Anonimizacji dokonała Marta Mistachowicz w dniu 25.11.2022 r.



Kielce, dnia

28

grudnia 2018 r.

# DYREKTOR IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W KIELCACH



UNP: 2601-18-070654

Znak sprawy: 2601-IWW.0921.3.2018



NACZELNIK ŚWIĘTOKRZYSKIEGO URZĘDU CELNO-SKARBOWEGO W KIELCACH

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

### Podstawa kontroli:

Art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092).

### Kontrolerzy:

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny:

- starszy ekspert skarbowy, Dział Kontroli Wewnętrznej koordynator kontroli;
- starszy ekspert skarbowy, Dział Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej, Zarządzania Ryzykiem, Współpracy Międzynarodowej;
- starszy kontroler skarbowy, Dział Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej, Zarządzania Ryzykiem, Współpracy Międzynarodowej;
- ekspert skarbowy, Dział Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej, Zarządzania Ryzykiem, Współpracy Międzynarodowej

na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach Nr1/2018z dnia 28 lutego 2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1-2)

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach, w czasie wykonywania przez niego zadań oraz w Izbie Administracji Skarbowej w Kielcach w oparciu o dokonane ustalenia faktyczne, które nastąpiły na podstawie zebranych podczas kontroli dowodów. Zespół kontrolny przeprowadził kontrolę w dniach od 28 lutego 2018 r. do 28 marca 2018 r. - z przerwami:



Skarbowa

– 28 lutego 2018 r., - 05, 06, 09, 12-14, 19-23, 27-28 marca 2018 r., -05, 09, 12, 13, 14, 20-23, 27-28 marca 2018 r.

#### Przedmiot i zakres kontroli:

Kontrola w zakresie prawidłowości prowadzonych postępowań kontrolnych i kontroli celnoskarbowych, analizy ich efektywności, ponoszonych kosztów oraz ocen okresowych pracowników prowadzących sprawy.

#### Okres objęty postępowaniem kontrolnym:

Kontrola objeto okres od 1 marca 2017 r. do 31 stycznia 2018 r. oraz w ramach potrzeb stwierdzonych podczas kontroli okres wcześniejszy lub późniejszy.

#### Jednostka kontrolowana:

Świętokrzyski Urząd Celno-Skarbowy w Kielcach, ul. Wesoła 56, 25-363 Kielce – zwany dalej SUCS w Kielcach.

## Kierownik jednostki kontrolowanej:

Stanowisko Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach w okresie od 1 marca 2017 r. i nadal zajmuje Pani Bożena Hamera.

#### USTALENIE STANU FAKTYCZNEGO

## 1. Ustalenia wstępne.

- 1.1 Regulaminy organizacyjne obowiązujące w Świętokrzyskim Urzędzie Skarbowym w Kielcach w okresie od 1 marca 2017 r.:
  - Regulamin Organizacyjny Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach wprowadzony Zarządzeniem Nr 020-2-5/2017 Dyrektora Izby Skarbowej w Kielcach z dnia 1 marca 2017 r., zmieniony Zarządzeniem Nr 020-2-6/2017 z dnia 9 marca 2017 r.,
  - Regulamin Organizacyjny Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach wprowadzony Zarządzeniem Nr 020-2-105/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z dnia 18 września 2017 r.

Inne regulacje z kontrolowanego obszaru (dotyczące prowadzonych postępowań):

- 1) Do dnia 1 marca 2017 r. obowiązywały, miedzy innymi, następujące regulacje dotyczące prowadzonych postępowań:
  - Zarządzenie Nr UKS26DO.0201.19.2016 Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach z dnia 1 marca 2016 r. w sprawie samoorganizacji pracy w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Kielcach,
  - Zarządzenie Nr UKS26DO.0201.28.2016 Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach z dnia 16 marca 2016 r. w sprawie wniosków inspektorów kontroli skarbowej o przedłużenie terminu czasu trwania postępowania kontrolnego lub kontroli podatkowej,
  - Zarządzenie Nr UKS26DO.0201.19.2016 Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach z dnia 30 września 2016 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie współpracy Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie zapobiegania przestępstwom prania pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.



e-mail: ias.kielce@mf.gov.pl

Ponadto, z informacji uzyskanej od Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Bożeny Hamery wynika, że stosowano się do licznych zaleceń i wytycznych kierowanych do Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach, tak przez poszczególne departamenty Ministerstwa Finansów, jak i przez Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej. Podobnie w działalności kontrolnej kierowano się dwustronnymi ustaleniami zawartymi na cyklicznych spotkaniach roboczych pomiędzy kierownictwem Izby Skarbowej w Kielcach a kadrą kierowniczą Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach. Główną rolę odrywały również coroczne Zadania dla Urzędów Kontroli Skarbowej zatwierdzane przez GIKS.

- 2) Po dniu 1 marca 2017 roku, zgodnie z Zarządzeniem Nr 020-2-22/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z dnia 10 marca 2017 roku w sprawie obowiązywania dotychczasowych aktów prawa wewnętrznego, dotychczasowe akty prawa wewnętrznego wydane przez Dyrektora Urzedu Kontroli Skarbowej w Kielcach pozostały w mocy. Z dniem 20 kwietnia 2017 roku Zarządzeniem Nr 020-2-39/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z dnia 10 marca 2017 roku w sprawie uchylenia zarządzeń Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach, uchylone w całości zostały następujące zarządzenia:
  - Zarządzenie Nr UKS26DO.0201.16.2016 Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach z dnia 1 marca 2016 r. w sprawie Zespołu Eksperckiego ds. CIT Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach;
  - Zarzadzenie Nr UKS26DO.0201.17.2016 Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach z dnia 1 marca 2016 r. w sprawie Zespołu Eksperckiego ds. VAT Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach;
  - Zarządzenie Nr UKS26DO.0201.18.2016 Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach z dnia 1 marca 2016 r. w sprawie Komisji Typowania Podmiotów do Kontroli oraz planów kontroli Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach;
  - Zarządzenie Nr UKS26DO.0201.22.2016 Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach z dnia 9 marca 2016 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Kielcach "Procedury przeprowadzania analiz ryzyka podatników podatków od towarów i usług VAT".

(Dowód: akta kontroli str. 75-76, 106-135)

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach, w strukturze ŚUCS w Kielcach funkcjonują:

- Pierwszy Dział Kontroli Celno-Skarbowej i Postępowania Podatkowego (CKK-1);
- Drugi Dział Kontroli Celno-Skarbowej i Postępowania Podatkowego (CKK-2);
- Trzeci Dział Kontroli Celno-Skarbowej i Postępowania Podatkowego (CKK-3).

Do podstawowych zadań w/w komórek należy w szczególności:

- 1) kontrola celno-skarbowa w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatków stanowiących dochód budżetu państwa, a także innych należności pieniężnych budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych;
- 2) ujawnianie i kontrola niezgłoszonej do opodatkowania działalności gospodarczej;
- 3) kontrola celno-skarbowa źródeł pochodzenia majątku oraz przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych;
- 4) badanie cen transakcyjnych stosowanych w transakcjach między podmiotami powiązanymi pod kątem wykorzystania ich do zaniżania podstaw opodatkowania;
- 5) realizacja jednoczesnych kontroli podatkowych, na podstawie porozumień z administracjami podatkowymi innych państw lub uregulowań unijnych oraz prowadzenie wielostronnych kontroli w zakresie cen transakcyjnych;



- 6) badanie przestrzegania przez rezydentów i nierezydentów ograniczeń i obowiązków określonych w przepisach prawa dewizowego oraz warunków udzielonych na ich podstawie zezwoleń, zezwoleń dewizowych, a także warunków wykonywania działalności kantorowej;
- 7) kontrola celno-skarbowa towarów dopuszczonych do obrotu z końcowym przeznaczeniem przy zastosowaniu zerowej lub obniżonej stawki celnej, podlegających dozorowi celnemu;
- 8) kontrola celno-skarbowa stosowania procedur uproszczonych, procedur specjalnych oraz ułatwień, o których mowa w art. 166, art. 179, art. 182 i art. 185 unijnego kodeksu celnego;
- 9) wykonywanie kontroli celno-skarbowej w trybie art. 48 unijnego kodeksu celnego;
- 10) prowadzenie postępowań podatkowych w pierwszej instancji w sprawach objętych kontrolą celno-skarbową, w tym ustalanie i określanie podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz innych należności na podstawie odrębnych przepisów;
- 11) nakładanie grzywien w drodze mandatu karnego za wykroczenia i wykroczenia skarbowe;
- 12) realizowanie niezbędnych czynności procesowych w granicach koniecznych dla zabezpieczenia śladów i dowodów przestępstwa skarbowego, wykroczenia skarbowego, przestępstwa lub wykroczenia;
- 13) prowadzenie postępowań w zakresie dokonywania zabezpieczenia na majątku kontrolowanego;
- 14) kontrola celna upoważnionego eksportera, nadawcy, odbiorcy;
- 15) kontrola celna wolnych obszarów celnych, składów celnych oraz magazynów czasowego składowania.
- **1.2** Stan osobowy w poszczególnych komórkach kontroli celno-skarbowej w okresie od 1 marca 2017 r. oraz wykaz osób odpowiedzialnych za sprawowanie nadzoru (na podstawie informacji uzyskanych od kierowników n/w Działów):

# Pierwszy Dział Kontroli Celno-Skarbowej i Postępowania Podatkowego CKK-1

Pracownicy

Imię i Nazwisko	Zatrudniony od	Zatrudniony do	Uwagi
	01.03.2017 r.	nadal	
	01.03.2017 r.	nadal	Długotrwała nieobecność w pracy do marca 2017 r., do 12.02.2018 r. – urlop macierzyński, zaległy urlop wypoczynkowy
	01.03.2017 r.	31.05.2017 r.	
	01.03.2017 r.	nadal	
	01.03.2017 r.	nadal	
	01.03.2017 r.	nadal	Długotrwała nieobecność w pracy od marca 2017 r. do 23.01.2018 r.
	01.03.2017 r.	nadal	
	01.03.2017 r.	31.05.2017 r.	
	01.03.2017 r.	27.01.2018 r.	
-	01.03.2017 r.	31.05.2017 r.	
	01.03.2017 r.	20.08.2017 r.	



	01.03.2017 r.	07.09.2017 r.	
	01.03.2017 r.	nadal	
	01.03.2017 r.	31.05.2017 r.	
	01.03.2017 r.	nadal	
_	01.03.2017 r.	31.05.2017 r.	
	01.03.2017 r.	31.05.2017 r.	
	01.09.2017 r.	nadal	
	01.03.2017 r.	nadal	Długotrwała nieobecność w pracy od marca 2017 r. do 12.02.2018 r. – urlop macierzyński, zaległy urlop wypoczynkowy
-	15.01.2018 r.	nadal	Długotrwała nieobecność w pracy od 15.01.2018 r. do nadal

Osoby odpowiedzialne za sprawowanie nadzoru – Kierownicy

Imię i Nazwisko	Nadzorujący od	Nadzorujący do	Uwagi
	01.03.2017 r.	13.07.2017 r.	
	21.08.2017 r.	nadal	

(Dowód: akta kontroli str. 80-81)

# Drugi Dział Kontroli Celno-Skarbowej i Postępowania Podatkowego CKK-2

Pracownicy

Imię i Nazwisko	Zatrudniony od	Zatrudniony do	Uwagi
	01.03.2017 r.	31.05.2017 r.	przejście do Drugiego Działu Dochodzeniowo-Śledczego CZS-2
	01.03.2017 r.	nadal	
	01.03.2017 r.	sierpień 2017 r.	przejście na emeryturę
	01.03.2017 r.	nadal	
	01.03.2017 r.	lipiec 2017 r.	przejście na emeryturę
-	01.03.2017 r.	nadal	
	01.03.2017 r.	nadal	
_ :	01.03.2017 r.	nadal	
	01.03.2017 r.	nadal	
	01.03.2017 r.	31.05.2017 r.	przejście do Drugiego Działu Dochodzeniowo-Śledczego CZS-2
	01.03.2017 r.	nadal	
	01.03.2017 r.	nadal	



	01.03.2017 r.	nadal	
	01.03.2017 r.	nadal	
	01.03.2017 r.	30.11.2017 r.	przejście do Wieloosobowego Stanowiska ds. Postępowania Celnego i Likwidacji Towarów (COC)
	11.12.2017 r.	nadal	
	01.03.2017 г.	nadal	
-	01.03.2017 r.	maj 2017 r.	zwolnienie lekarskie, a następnie przejście na emeryturę
	01.03.2017 r.	nadal	
	01.03.2017 r.	nadal	

Osoby odpowiedzialne za sprawowanie nadzoru – Kierownicy

Imię i Nazwisko	Nadzorujący od	Nadzorujący do	Uwagi
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	01.03.2017	nadal	

(Dowód: akta kontroli str. 82-83)

# Trzeci Dział Kontroli Celno-Skarbowej i Postępowania Podatkowego CKK-3

Pracownicy

Imię i nazwisko	Zatrudniony od	Zatrudniony do	Uwagi
-	01.06.2017 r.	nadal	
	01.03.2017 r.	15.01.2018 r.	Długotrwała nieobecność w pracy od czerwca 2017 r. do 15.01.2018 r renta od 16.01.2018 r.
	01.03.2017 r.	nadal	
	01.03.2017 r.	31.08.2017 r.	Długotrwała nieobecność w pracy od marca do sierpnia 2017 r emeryt od 01.09.2017 r.
	01.03.2017 r. 01.11.2017 r.	31.05.2017 r. nadal	Od czerwca do maja 2017 r. w CKK- 1, a od czerwca do października 2017 r. w CKR w/m
-	01.03.2017 r.	31.05.2017 r.	Obecnie w CKR w/m
-	01.03.2017 r.	31.01.2018 r.	Długotrwała nieobecność w pracy od marca 2017 r. do stycznia 2018 r renta od 01.02.2018 r.
	01.06.2017 r.	nadal	
	01.03.2017 r.	nadal	
~ · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	01.03.2017 r.	nadal	
	01.03.2017 r.	nadal	



	01.03.2017 r.	31.12.2017 r.	Od stycznia 2018 r. pracownik CKK-1 w/m
	01.03.2017 r.	31.08.2017 r.	Nieobecność od czerwca 2017 r.
	01.03.2017 r.	31.05.2017 r.	Obecnie CKR w/m
	01.03.2017 r.	nadal	
-	01.03.2017 r.	nadal	
	01.03.2017 r.	08.12.2017 r.	Zmiana miejsca pracy – ŚUS Kielce
7	01.03.2017 r.	nadal	
	01.03.2017 r.	31.05.2017 r.	Zmiana miejsca pracy – IAS Kielce
	01.06.2017 r.	nadal	
	01.03.2017 r.	30.06.2017 r.	Od 01.03.2017 r. do 30.06.2017 r. oddelegowana do pracy w OC Sandomierz, od 01.07.2017 r. zmiana miejsca pracy – US Sandomierz

Osoby odpowiedzialne za sprawowanie nadzoru – Kierownicy

Imię i nazwisko	Zatrudniony od	Zatrudniony do	Uwagi
	01.03.2017	nadal	

(Dowód: akta kontroli str. 84-85)

Osobami odpowiedzialnymi za sprawowanie nadzoru nad CKK-1, CKK-2 i CKK-3- Naczelnicy

Imię i nazwisko	Zatrudniony od	Zatrudniony do	Uwagi
Bożena Hamera	01.03.2017 r.	17.09.2017 r.	
Mariusz Prasałek	18.09.2017 r.	nadal	

(Dowód: akta kontroli str. 81, 83, 85)

Na podstawie powyższych danych stwierdzono, że w okresie od 1 marca 2017 r. do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli stałą obsadę w poszczególnych komórkach CKK stanowiło:

- CKK-1 9 osób (z 21, których miejscem pracy/służby w tym okresie było CKK-1),
- CKK-2 13 osób (z 20, których miejscem pracy/służby w tym okresie było CKK-2),
- CKK-3 7 osób (z 22, których miejscem pracy/służby w tym okresie było CKK-3).

Fluktuacja kadr w komórkach kontroli celno-skarbowej i postępowania podatkowego ŚUCS w Kielcach była więc w tym okresie znaczna, a wśród osób stanowiących stałą obsadę komórek, zdarzały się długotrwałe nieobecności w pracy.

1.3 W toku kontroli uzyskano informację o zasadach dotyczących przydzielania poszczególnym pracownikom komórek CKK spraw, z której wynika, że każdy z kierowników komórek kontrolnych CKK, w ramach posiadanych uprawnień, na podstawie Regulaminu Organizacyjnego



ŚUCS w Kielcach i zakresu czynności, przy przydzielaniu sprawy dla określonego pracownika uwzględnia:

- 1. prowadzone kontrole, postępowania podatkowe przez danego pracownika, w tym ich zakres, stopień złożoności i skomplikowania, dotychczas wykonane i planowane czynności kontrolne lub w ramach postępowań podatkowych (np. ilość świadków do przesłuchania, wykonanie czynności sprawdzających u kontrahentów i wyjazdy służbowe z tym związane, zabezpieczenie dowodów, zapoznanie się z aktami prokuratorskimi za jego zgodą, ilość wniosków i konieczność rozpatrzenia wniosków dowodowych strony i działających w jej imieniu pełnomocników), fakt czy danego pracownika w danej kontroli/kontrolach wspiera inny pracownik, a jeśli tak to w jakim zakresie;
- 2. realizację czynności w ramach pomocy prawnej na rzecz innych organów (czynności sprawdzające, przesłuchania świadków, udzielania odpowiedzi i przygotowanie dokumentacji na rzecz organów ścigania);
- 3. przygotowanie merytoryczne, wiedzę, doświadczenie, odbyte szkolenia danego pracownika celem takiego doboru osobowego, aby prowadzona kontrola/postępowanie podatkowe prowadzone było w sposób efektywny;
- 4. planowane szkolenia danego pracownika lub zaangażowanie danego pracownika w inne zadania służbowe, niezwiązane bezpośrednio z prowadzonymi kontrolami celnoskarbowymi lub postępowaniami podatkowymi;
- 5. zgłoszenie przez pracownika długotrwałej nieobecności z powodu planowanego zabiegu medycznego, operacji lekarskiej i ewentualnego z tym związanego zwolnienia lekarskiego, urodzenie dziecka i urlopy macierzyńskie, konieczność wykorzystywania urlopów wypoczynkowych do określonego terminu, urodzenie dziecka i urlopu macierzyńskiego, konieczność wykorzystania zaległych urlopów wypoczynkowych do określonego terminu itd.

(Dowód: akta kontroli str. 76-77)

1.4 Kontrolowany przedstawił informację dotyczącą zasad ewidencjonowania spraw (również obowiązujących w tym zakresie systemów), z której wynika, że sprawy do 1 marca 2017 roku ewidencjonowane były zgodnie z zarządzeniem Nr 85 Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych w urzędach kontroli skarbowej.

Ponadto w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Kielcach funkcjonował system elektronicznego obiegu informacji DARWIN wprowadzony zarządzeniem Nr UKS26DO.0201.22.2016 Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach z dnia 9 marca 2016 r.

Sprawy po 1 marca 2017 roku ewidencjonowane były zgodnie z zarzadzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lutego 2017 roku w sprawie jednolitego rzeczowego wykazu akt w izbach administracji skarbowej, urzędach skarbowych i urzędach celno-skarbowych (Dz. Urz. Min. Roz. i Fin. z 2017 roku poz. 44) oraz zarządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lutego 2017 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej izb administracji skarbowej, urzędów skarbowych i urzędów celno-skarbowych oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego izb administracji skarbowej (Dz. Urz. Min. Roz. i Fin. z 2017 roku poz. 43). Kontrolowany wyjaśnił, że obecnie obieg dokumentacji realizowany jest w sposób przyjęty w byłej Izbie Celnej.

Sprawy (postępowania kontrolne, czynności sprawdzające, audyt środków UE) do 1 marca 2017 roku w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Kielcach ewidencjonowane były, niezależnie od ewidencji prowadzonych zgodnie z JRWA przez kierowników komórek kontrolnych, za pomoca lokalnego



systemu informatycznego KARTA. System ten został wprowadzony przez Departament Kontroli Skarbowej w 1993 r.

W Urzędzie Kontroli Skarbowej w Kielcach nie wydawano wewnętrznych aktów prawnych co do stosowania tego systemu. Pod koniec 2012 r. uruchomiony został ogólnopolski portal KartaPolska, zawierający moduł sprawozdawczy. Moduł ten był zasilany danymi z KART lokalnych poprzez codzienną transmisję danych. Funkcjonalność lokalnych KART była modyfikowana w aspekcie wprowadzanych zautomatyzowanych sprawozdań.

Po dniu 1 marca 2017 r. w KARCIE lokalnej nadal ewidencjonowane są wyniki postępowań kontrolnych, wszczętych przed 1 marca 2017 r. i zakończonych po tym dniu.

Sprawy od 1 marca 2017 roku ewidencjonowane były, niezależnie od ewidencji prowadzonych zgodnie z JRWA, przez kierowników komórek kontrolnych, za pomocą systemu informatycznego KARTA 2.

System ten służy do ewidencjonowania i raportowania działań urzędów celno-skarbowych, podejmowanych w zwiazku z kontrolami celno-skarbowymi z zakresu podatków.

W sprawie zasad używania systemu KARTA 2 Naczelnik Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach wydał instrukcję z dnia 29 sierpnia 2017 r. nr 348000/5/2017.

System ten jest ciągle rozbudowywany, a informacje o nowych funkcjonalnościach przekazywane są do Izb Administracji Skarbowej przez Departament Kontroli i Analiz Ekonomicznych jak też publikowane na stronie głównej KARTY 2.

(Dowód: akta kontroli str. 77-79, 116-120, 136-179)

Kontrolującym okazano ewidencje spraw (postępowań kontrolnych i kontroli celno-skarbowych) prowadzone przez poszczególne działy CKK od 1 marca 2017 roku oraz wydruk rejestru kontroli celno-skarbowych z systemu informatycznego KARTA 2.

(Dowód: akta kontroli str. 24-63)

Stwierdzono, że zaewidencjonowane na okazanym wydruku z KARTY 2 kontrole celno-skarbowe są zgodne z prowadzonymi w CKK-2 i CKK-3 ewidencjami. Natomiast na wydruku nie stwierdzono poz. 59 i poz. 62 z ewidencji prowadzonej w CKK-1 (wskazanych przez Kierownika Działu jako kontrole celno-skarbowe), przy czym z zapisów na ewidencji wynika, że poz. 62 to odwołanie od decyzji - słusznie nie jest więc ujęte w systemie KARTA 2 jako kontrola celnoskarbowa, natomiast zakres postępowania z poz. 59 określono jako VAT od sierpnia 2014 r. do stycznia 2015 r.

Informacja, jakie dane odnoszące się do każdej sprawy należy zawrzeć w spisie spraw, została wskazana w § 29 ust. 1 pkt 2) zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lutego 2017 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej izb administracji skarbowej, urzędów skarbowych i urzędów celno-skarbowych oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego izb administracji skarbowej. Jeżeli jest to sprawa własna, w spisie winny się znaleźć: liczba porządkowa, kolejny numer sprawy, tytuł sprawy, stanowiący zwięzłe odniesienie się do treści sprawy, data wszczęcia sprawy, data ostatecznego załatwienia sprawy, imię i nazwisko prowadzącego daną sprawę, uwagi dotyczące sposobu załatwienia sprawy.

Na podstawie okazanych rejestrów/ewidencji dotyczących okresu od 01.03.2017 r. do 31.12.2017 r. stwierdzono:

prowadzony przez komórkę CKK-1 spis nie zawierał informacji dotyczących daty wszczęcia i zakończenia sprawy oraz uwag dotyczących sposobu załatwienia sprawy,



- prowadzona przez komórkę CKK-2 ewidencja postępowań kontrolnych i kontroli celnoskarbowych zawierała wszystkie niezbędne elementy (nie są wyszczególnione osobne kolumny dla daty zakończenia postępowania, ale informacje takie są zawarte w rubryce "uwagi"),
- prowadzony przez komórkę CKK-3 rejestr spraw przejętych na stan od 01.03.2017 r. nie zawierał informacji o osobach prowadzących daną sprawę, natomiast rejestr kontroli celnoskarbowych zawierał wszystkie wymagane elementy.

(Dowód: akta kontroli str. 24-58)

# Kontrolującym przekazano informację dotycząca:

- ilości postępowań kontrolnych wszczętych w trybie ustawy o kontroli skarbowej będących w toku na dzień 01.03.2017 r.,
- ilości wszczętych w okresie od 01.03.2017 r. do 31.12.2017 r. kontroli celno-skarbowych realizowanych przez komórki CKK,
- ilości postępowań kontrolnych oraz kontroli celno-skarbowych będących w toku na dzień 31.12.2017 r.,
- ilości zakończonych w okresie od 01.03.2017 r. do 31.12.2017 r. postępowań kontrolnych oraz kontroli celno-skarbowych, z wyszczególnieniem sposobu zakończenia (decyzja, wynik, ew. inne).

Dane ilościowe umieszczono w poniższej tabeli.

	będące w wszczęte w toku na dzień okresie od 01.03.2017 r. 01.03.2017		będące w toku na dzień	Zakończonych w okresie od 01.03.2017 r. do 31.12.2017 r.		
		do 31.12.2017 r.	31.12.2017 r.	decyzją	wynikiem	ew. inny sposób zakończenia
Postępowania kontrolne wszczęte w trybie ustawy o kontroli skarbowej	125	0	41	37	46	1
Kontrole celno- skarbowe realizowane przez komórki CKK	0	45	29	0	16	0

(Dowód: akta kontroli str. 86)

Ustalono, że wykazane w pozycji "ew. inny sposób zakończenia" powyższej tabeli postępowanie kontrolne dotyczyło ujawnienia niezgłoszonej do opodatkowania działalności gospodarczej w 2014 r. Zakończone zostało ono decyzją umarzającą z uwagi na bezprzedmiotowość postępowania. Zgodnie z funkcjonalnością programu KARTA decyzja ta zaewidencjonowana została jako "anulowanie upoważnienia", stąd w w/w tabeli przedmiotowe postępowanie wykazane zostało w pozycji "inny sposób zakończenia".

(Dowód: akta kontroli str. 107)



1.5 Kontrolujący dokonali ustaleń na temat sposobu/zasad ewidencjonowania ilości dni prowadzenia poszczególnych spraw przez poszczególnych pracowników.

Jak wynika z informacji przekazanych przez Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Bożenę Hamerę, ewidencjonowanie ilości dni prowadzenia poszczególnych spraw przez poszczególnych pracowników odbywa się na podstawie ich wiedzy i ewentualnie sporządzanych notatek. Jednoczesne prowadzenie wielu kontroli, według kontrolowanego, utrudnia lub wręcz uniemożliwia precyzyjne określenie czasu poświęconego na dane postępowanie/kontrolę w jednym dniu.

Kontrolowany wyjaśnia, że ponadto w okresie związanym z wygaszeniem działalności Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach pracownicy byli zaangażowani w szereg czynności technicznooperacyjnych związanych z archiwizacją dokumentów, inwentaryzacją i przemieszczeniem wyposażenia, itp. Obecnie po ustabilizowaniu składu osobowego w komórkach kontrolnych pilotażowo wprowadzono system tzw. dzienniczków, które pozwola na precyzyjne przypisanie wkładu pracy w poszczególne postępowania/kontrole. Wypracowane rozwiązania po ich niezbędnych korektach np. formularzy, systemu raportowania i nadzoru itp. pozwolą na wypracowanie ostatecznego rozwiązania, którego pełne wdrożenie przewidziane jest najdalej do końca pierwszego półrocza bieżącego roku.

(Dowód: akta kontroli str. 79)

Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek poinformował, że: "obowiązek prowadzenia tzw. "dzienniczków" wprowadzony został dnia 26 lutego 2018 r., przy czym pracownicy Działów Kontroli Celno-Skarbowej i Postępowania Podatkowego zobowiązani zostali do ich uzupełniania również za miesiące styczeń oraz luty b.r. W tym miejscu należy wskazać, że w zasadzie od początku bieżącego roku trwały konsultacje z nadzorującym Świętokrzyski Urząd Celno-Skarbowy III Zastępcą Dyrektora Izby Kontroli Skarbowej w Kielcach oraz z Kierownikiem Działu Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej oraz Zarządzania Ryzykiem i Współpracy Miedzynarodowej (ICK) na temat formy ewidencjonowania czasu pracy (rozważano – wzorem IAS w Poznaniu – kwestię prowadzenia tej ewidencji przy użyciu programu AnaKonDa)."

(Dowód: akta kontroli str. 107)

Kontrolujący nie może się zgodzić ze stanowiskiem kontrolowanego, że brak jest możliwości określenia czasu poświeconego na dana sprawe w jednym dniu.

Niemniej jednak, na podstawie powyższych wyjaśnień stwierdzono, że przed rozpoczęciem niniejszej kontroli zostały podjęte działania mające na celu wprowadzenia sposobu ewidencjonowania czasu pracy pracowników komórek CKK umożliwiającego określenie czasu przeznaczonego przez poszczególnych pracowników na prowadzenie poszczególnych spraw, natomiast kontrolujący stwierdził, że nie ma takiej możliwości w przypadku okresu wcześniejszego.

#### 2. Ustalenia szczegółowe.

2.1 W toku niniejszej kontroli dokonano analizy efektywności postępowań kontrolnych i kontroli celno-skarbowych oraz ponoszonych na nie kosztów. Celem dokonania przedmiotowej analizy skorzystano z tabel, które przed rozpoczęciem niniejszej kontroli Izba Administracji Skarbowej w Kielcach pismem z dnia 26.01.2018 r., znak: 2601-ICK.4022.32.2018 r. przesłała do Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach zwracając się o podanie danych dotyczących pracowników prowadzących postępowania kontrolne, które zostały wszczęte przed dniem 1 marca 2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 8)



Analizę efektywności postępowań kontrolnych i kontroli celno-skarbowych oraz ponoszonych na nie kosztów sporządzono na podstawie obliczeń dokonanych przez Centrum Kompetencyjne Zarządzania Danymi IAS w Kielcach (CKZD) w oparciu o dane przekazane przez Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach pochodzące z ewidencji własnych Urzędu oraz z systemu KARTA 1.

(Dowód: akta kontroli str. 87-99, 288-399)

## Założenia przyjęte do obliczeń:

Do obliczenia kosztu poniesionego w związku z prowadzeniem postępowania kontrolnego/ kontroli celno-skarbowej uwzględniono dane dotyczące:

- 47 postępowań kontrolnych wszczętych przed 01.03.2017 r., będących w toku na dzień 31.12.2017 r.,
- 99 postępowań kontrolnych wszczetych przed 01.03.2017 r., zakończonych na dzień 31.12.2017 r.,
- 28 kontroli celno-skarbowych wszczetych po 01.03.2017 r. bedacych w toku na dzień 31.12.2017 r.,
- 17 kontroli celno-skarbowych wszczętych po 01.03.2017 r. zakończonych na dzień 31.12.2017 r.
  - (w sumie 146 postępowań kontrolnych i 45 kontroli celno-skarbowych, tj. 191 spraw),
- liczby dni roboczych, kiedy pracownik uczestniczył/uczestniczy w prowadzeniu sprawy (wskazując okres uczestniczenia pracownika w prowadzeniu danej sprawy nie odejmowano dni, w których pracownik przebywał na urlopie, zwolnieniu lekarskim, szkoleniu, czy wykonywał inne czynności),

_	ustalonej stawki za roboczogodzinę, która wynosi:		
		 (Dowód: akta kontroli str. 87-9	99)

Ponadto do obliczenia przybliżonego kosztu postępowania kontrolnego, uwzględniono dane pochodzące z systemu KARTA 1, dotyczące 747 postępowań, w tym:

- 138 postępowań kontrolnych wszczętych przed 01.01.2013 r. i zakończonych do 28.02.2017 r.,
- 609 postępowań kontrolnych wszczętych po 01.01.2013 r. i zakończonych do 28.02.2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 288-399)

Postępowania zakończone do 28.02.2017 r. uwzględniono przy obliczaniu kosztów spraw będących w toku na dzień 01.03.2017 r., ponieważ miały one realny wpływ, zarówno na obciążenie pracą poszczególnych pracowników, jak i kwotę kosztu powadzonych postępowań kontrolnych, które na dzień 01.03.2017 r. nie zostały zakończone.

Koszt poszczególnych postępowań kontrolnych/kontroli celno-skarbowych wyliczono na podstawie danych przekazanych przez Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach. Należy jednak podkreślić, że wyliczony koszt to jedynie przybliżona wartość. Wyniki dokonanych obliczeń mogą nieco odbiegać od realnie poniesionych kosztów związanych w prowadzeniem spraw m. in. z uwagi na fakt, że nie było możliwości, na podstawie przekazanych danych, w przypadku postępowań kontrolnych, które zakończyły się do 28.02.2017 r., przyporządkowania konkretnej liczby dni, w których dany pracownik prowadził postępowanie kontrolne (uwzględniono wówczas cały okres prowadzenia kontroli/postępowania - od jego wszczęcia do zakończenia).



### 1) Kontrole celno-skarbowe

Z analizy danych wynika, że według stanu na 31.12.2017 r. kwota kosztów związanych z prowadzeniem poszczególnych 45 kontroli celno-skarbowych wahała się w przedziale od 5 zł (kontrola wszczęta w dniu 28.12.2017 r. na dzień 31.12.2017 r. – w toku) do (kontrola wszczęta w dniu 18.04.2017 r., zakończona w dniu 20.12.2017 r.).

### a) kontrole celno-skarbowe, wszczęte po 01.03.2017 r., zakończone na dzień 31.12.2017 r.

Wg stanu na 31.12.2017 r. z 45 kontroli celno-skarbowych wszczętych po 1 marca 2017 r. do dnia 31.12.2017 r. zakończyło się 17 kontroli, tj. 37,78%.

Koszt 17 zakończonych na dzień 31.12.2017 r. kontroli celno-skarbowych wahał się w przedziale zł (czas trwania kontroli wyniósł 46 dni) do / zł (czas trwania kontroli wyniósł 246 dni).

Szczegółowe dane przedstawia tabela zamieszczona poniżej.

Kontrole celno-skarbowe wszczete po 01.03.2017 r., zakończone wg stanu na 31.12.2017 r. (17 kontroli).

Lp.	Poz. w tab.2	NIP podmiotu	Data wszczęcia kontroli	Data zakończenia kontroli	Kwota ustaleń	Wpłaty (w tym kwota wstrzymanych zwrotów)	Koszt kontroli	Rentowność kontroli wg WUSZ	Rentowność kontroli wg faktycznych wpłat	Czas trwania kontroli (w dniach)
1	10		2017-07-10	2017-09-26			. Tv <sub>3</sub> .		<b>.</b> ,	78
2	12		2017-08-11	2017-09-26		j				46
3	15		2017-09-07	2017-09-27	2					20
4	16		2017-09-07	2017-09-27					, . ·	20
5	18	,	2017-09-27	2017-12-27				2	. ,	91
6	19		2017-09-27	2017-12-27			-	٠ي	2-	91
7	20		2017-09-27	2017-12-27				9 • _		91
8	22		2017-09-27	2017-12-27					•	91
9	21		2017-09-27	2017-12-27					<u>7</u>	91
10	23		2017-09-27	2017-12-27	-			, 4	`	91
11	11		2017-06-30	2017-09-14	•				· ,	76
12	8		2017-05-29	2017-08-23				<u> </u>		86
13	14		2017-07-25	2017-10-24						91
14	3		2017-04-19	2017-07-10				1		82
15	4		2017-04-19	2017-07-10					-	82
16	5		2017-04-19	2017-07-10						82
17	2		2017-04-18	2017-12-20						246
			Razem				 		x	

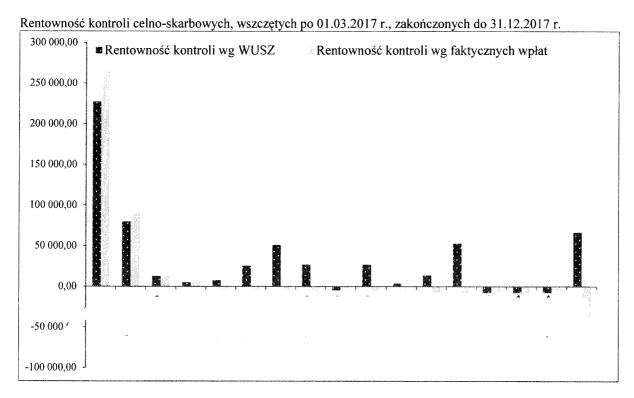
Z powyższej tabeli wynika, że łączny koszt 17 kontroli celno-skarbowych wyniósł natomiast kwota łącznych wpłat dokonanych przez podmioty w związku z prowadzonymi wobec nich kontrolami wyniosła łącznie zł. Kwota wpłat dotyczyła 4 spośród 17 kontroli celno-skarbowych (pozycje od 1 do 4 ww. tabeli). Dla 4 kontroli rentowność wg. kwoty ustaleń i rentowność wg. faktycznych wpłat kształtuje się na poziomie dodatnim (kontrole rentowne). W przypadku tych kontroli kwota WUSZ i kwota wpłat w przeliczeniu na pracownika, w stosunku



do jego udziału w danej kontroli, była wyższa niż koszt, w przeliczeniu na pracownika, związany z prowadzeniem kontroli.

Łączna kwota wpłat dotycząca 4 kontroli celno-skarbowych była wyższa od łącznej kwoty kosztów 17 kontroli celno-skarbowych o zł, tj. o 197,70%.

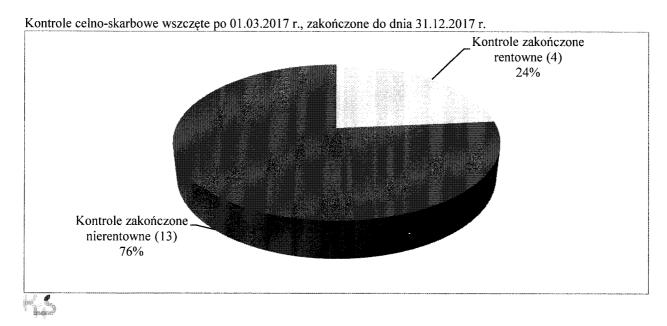
Rentowność wg. kwoty ustaleń i rentowność wg kwoty faktycznych wpłat 17 zakończonych kontroli celno-skarbowych przedstawia poniższy wykres.



W przypadku 13 nierentownych zakończonych kontroli nie zanotowano wpłat, nie dokonano zabezpieczeń.

Dla 13 z 17 kontroli rentowność wg WUSZ była dodatnia. W przypadku 4 kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości podatkowych (brak ustaleń).

Poniższy wykres przedstawia udział procentowy zakończonych kontroli celno-skarbowych rentownych i nierentownych w ogólnej liczbie zakończonych na dzień 31.12.2017 r. kontroli.



### b) kontrole celno-skarbowe, wszczęte po 01.03.2017 r., niezakończone na dzień 31.12.2017 r.

Koszt 28 niezakończonych na dzień 31.12.2017 r. kontroli celno-skarbowych wahał się zł (czas trwania kontroli na dzień 31.12.2017 r. wynosił 3 dni) do 38 w przedziale od zł (czas trwania kontroli na dzień 31.12.2017 r. wynosił 193 dni).

Szczegółowe dane przedstawia tabela zamieszczona poniżej.

Kontrole celno-skarbowe wszczete po 01.03.2017 r., niezakończone na dzień 31.12.2017 r. (28 kontroli)

Lp.	Poz. w tab. 2	NIP podmiotu	Data wszczęcia kontroli	Przewidywana kwota ustaleń	Wpłaty (w tym kwota wstrzymanych zwrotów)	Koszt kontroli	Rentowność kontroli wg przewidywane go WUSZ	Rentowność kontroli wg faktycznych wpłat	Czas trwania kontroli na dzień 31.12.2017 r. (w dniach)
1	34		2017-10-27	-					65
2	35	= 5	2017-10-27	4	/		j	. :	65
3	29		2017-10-27		)				65
4	30	,	2017-10-27	+					65
5	32		2017-10-27	······	`				65
6	31		2017-10-27	)					65
7	33		2017-10-27					-	65
8	26		2017-10-27		)	1			65
9	40		2017-12-28					,	3
10	41		2017-12-19				-		12
11	42		2017-12-19			-			12
12	43		2017-12-19				, )		12
13	44	×	2017-12-19		_		,		12
14	27		2017-10-27					1	65
15	39	/	2017-11-22				,		39
16	38	-	2017-11-15	,	,			,	46
17	28		2017-10-27				×		65
18	37		2017-11-10	^			y. =	. , .	51
19	25		2017-10-26				-,-/	,	66
20	45	; · ;	2017-11-08			- ·	,		53
21	17		2017-09-05		)				117
22	24		2017-09-28		)				94
23	36		2017-10-26		)				66
24	13		2017-06-09			,.			205
25	6	<u>^</u>	2017-04-21			1	1		254
26	1		2017-04-14	)		-		)	261
27	7		2017-05-10	_ ^				,	235
28	9		2017-06-21						193
		R	azem		× =			x	

Z powyższej tabeli wynika, że łączny koszt 28 niezakończonych na dzień 31.12.2017 r. kontroli celno-skarbowych wyniósł 7 ) zł natomiast kwota łącznych wpłat (w tym kwota wstrzymanych zwrotów) dokonanych przez podmioty w związku z prowadzonymi wobec nich kontrolami wyniosła łącznie zł. Kwota wpłat (w tym kwota wstrzymanych zwrotów) dotyczyła 9 kontroli celno-skarbowych.

Na podstawie dokonanych obliczeń stwierdzono, że dla 8 z nich istnieje prawdopodobieństwo, że kontrole te będą rentowne z uwagi na fakt, że rentowność wg przewidywanej kwoty ustaleń



i rentowność wg. kwoty wstrzymanych zwrotów kształtuje się na poziomie dodatnim (pozycje od 1 do 8 ww. tabeli). Dla każdej z tych kontroli przewidywana efektywność pracowników (rentowność), którzy prowadzą sprawy, biorąc pod uwagę kwotę oczekiwanego WUSZ i kwotę wstrzymanego zwrotu na pracownika w zależności od jego udziału w danej kontroli, kształtuje się na poziomie dodatnim.

Dla 1 z ww. 9 kontroli (poz. 14 tabeli) rentowność wg przewidywanej kwoty ustaleń i rentowność wg. kwoty wstrzymanych zwrotów kształtują się na poziomie ujemnym.

Z powyższego wynika, że ww. łączna kwota wpłat dotycząca ww. 9 kontroli celno-skarbowych jest niższa od łącznej kwoty kosztów 28 kontroli o źł, tj. o 44,78 %.

Należy podkreślić, że prawdopodobna rentowność ww. kontroli jest wyliczona na dzień 31.12.2017 r. i z upływem czasu może ulec zmianie, gdyż relacja pomiędzy kosztem a kwotą wpłat/wstrzymanych zwrotów będzie się zmieniać. Na dzień 31.12.2017 r. kwoty wpłat/wstrzymanych zwrotów są wyższe od kosztów generowanych przez te kontrole, jednakże z upływem czasu, w przypadku braku wpłat, koszty przewyższą dotychczasowe wpłaty.

Poniższa tabela przedstawia kontrole celno-skarbowe, dla których obliczono liczbę dni od 01.01.2018 r., po upływie których kontrole te przestaną być rentowne. Do obliczeń uwzględniono koszt kontroli obliczony na dzień 31.12.2017 r.

Kontrole celno-skarbowe, wszczęte po 01.03.2017 r., niezakończone na dzień 31.12.2017 r., które mogą okazać się nierentowne (8 kontroli).

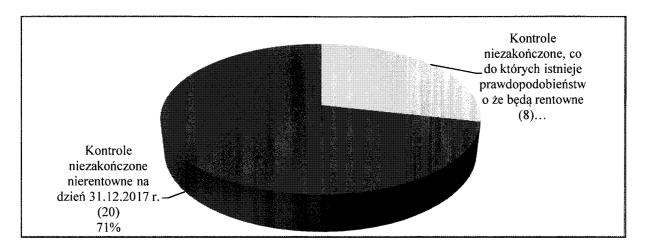
Lp.	Poz. w tab. 2.	NIP podmiotu	Data wszczęcia kontroli	Przewidywana kwota ustaleń	Wpłaty (w tym kwota wstrzyma nych zwrotów)	Koszt kontroli	Rentowność kontroli wg przewidywa nego WUSZ	Rentowność kontroli wg faktycznych wpłat	Czas trwania kontroli na dzień 31.12.2017 r. (1. dni)	Dzienny koszt kontroli	Różnica (wpłata - koszt)	Liczba dni od 01.01.2018 r. po upływie których kontrola będzie nierentowna
1	34		2017-10-27						65			472
2	35		2017-10-27		,				65	`		466
3	29		2017-10-27			_			65			249
4	30		2017-10-27	,	<u> </u>			ز ,	65			190
5	32		2017-10-27	j			,		65			184
6	31		2017-10-27		,		l 	, -	65			16?
7	33		2017-10-27	3	3			· · · · , - · · · ·	65			115
8	26	L	2017-10-27			1			65			63

W przypadku pozostałych 20 niezakończonych na dzień 31.12.2017 r. kontroli celno-skarbowych, na podstawie przedłożonych do analizy danych, trudno stwierdzić, czy będą one rentowne. Do dnia 31.12.2017 r. w toku 1 kontroli dokonano wstrzymania zwrotu podatku VAT, jednakże jego wysokość nie przewyższyła kosztów poniesionych na prowadzenie tej kontroli. Dla 11 kontroli celno-skarbowych na dzień 31.12.2017 r. nie określono szacunkowej kwoty ustaleń. Dla 7 kontroli rentowność wg. oczekiwanego WUSZ kształtuje się na poziomie dodatnim. W przypadku 2 kontroli, szacunkowa kwota ustaleń jest niższa od kwoty kosztów związanych z prowadzeniem tych kontroli.

Poniższy wykres przedstawia udział procentowy niezakończonych na dzień 31.12.2017 r. kontroli celno-skarbowych, co do których istnieje prawdopodobieństwo, że będą rentowne i kontroli niezakończonych nierentownych na dzień 31.12.2017 r. w ogólnej liczbie niezakończonych kontroli na koniec 2017 r.



Skarbowa Skarbowa Kontrole celno-skarbowe wszczęte po 01.03.2017 r., niezakończone na dzień 31.12.2017 r.



### 2) Postępowania kontrolne

a) postępowania kontrolne wszczęte przed 01.03.2017 r., zakończone na dzień 31.12.2017 r.

Analizie poddano 846 postępowań kontrolnych, które na dzień 31.12.2017 r. były zakończone, w tym:

- 138 postępowań kontrolnych wszczętych przed 01.01.2013 r. i zakończonych do 28.02.2017 r.,
- 609 postępowań kontrolnych wszczętych po 01.01.2013 r. i zakończonych do 28.02.2017 r.,
- 99 postępowań kontrolnych wszczętych przed 01.03.2017 r., zakończonych w okresie po 01.03.2017 r. do 31.12.2017 r.

Z przeprowadzonej analizy wynika, że koszt ww. 846 postępowań kontrolnych wahał się zł (postępowanie wszczete 04.11.2016 r., zakończone 16.12.2016 r. – 44 w przedziale od . zł (postępowanie wszczęte 28.02.2013 r., zakończone 23.06.2017 r. – 1576 dni) do dni).

Z ww. liczby 846 postępowań kontrolnych, w przypadku 29 postępowań kontrolnych koszty przekraczały zł. Jednocześnie należy zauważyć, że mimo wysokiej kwoty kosztów, w przypadku 5 postępowań kontrolnych kwota ustaleń i kwota dokonanej przez podmiot wpłaty były wyższe od kwoty kosztu związanego z prowadzeniem postępowania (poz. 1-5 tabeli). Szczegółowe dane przedstawia poniższe zestawienie.

Postępowania kontrolne zakończone na dzień 31.12.2017 r., dla których koszty przekraczały kwotę postępowań).

) zł (29

Lp.	Lp. tabeli 1B /Karta 1	NIP podmiotu	Data wszczęcia postępowania	Data zakończenia postępowania	Kwota ustaleń	Wpłaty (w tym kwota wstrzyman ych zwrotów)	Koszt postępowania	Rentowność postępowań wg WUSZ	Rentowność postępowań wg faktycznych wpłat	Czas trwania post.(w dniach)
1	89		2014-03-11	2017-11-29		. >			, -	1359
2	103	-	2015-08-18	2017-12-28	4	- 4				863
3	9		2014-11-27	2017-03-30		<u> </u>	• ^ -			854
4	10		2014-09-08	2017-03-30			,			934
5	102	-	2015-06-22	2017-11-24		ŕ	,		)	886



	,									
6	17		2014-11-03	2017-10-16				· 9*-		1078
7	82	٠,	2012-11-26	2017-04-21			. ,			1607
8	45	1	2016-03-16	2017-07-27		,				498
9	92		2014-07-15	2017-04-12			· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·			1002
10	91		2014-06-02	2017-04-12	`				. 9~ 1	1045
11	90		2014-05-16	2017-04-12						1062
12	37		2015-05-15	2017-09-29			3	- >		868
13	87	•	2013-12-05	2017-05-25		)	_			1267
14	88	-	2013-02-28	2017-05-26		,				1548
15	0	5	2013-04-19	2016-08-01						1200
16	86		2013-08-05	2017-04-10		ر	`	,-	, . 3	1344
17	101	)	2015-06-02	2017-06-22						751
18	0	,	2008-06-05	2013-09-19		1				1932
19	83		2012-11-26	2017-05-12				, ,		1628
20	21	· - · · /	2016-11-30	2017-11-27					>	362
21	0	>	2009-11-12	2014-12-22			,			1866
22	97	)	2015-04-22	2017-09-21				1		883
23	96	ì	2014-10-13	2017-06-12	,	^				973
24	14	×	2016-05-19	2017-12-29					.,	589
25	35		2014-12-11	2017-05-30						901
26	24		2011-07-08	2017-08-29	<i>)</i>		- `		) - · ·	2244
27	84	-	2012-12-21	2017-05-15						1606
28	81	, ,	2012-10-09	2017-07-28			Λ.			1753
29	85	(	2013-02-28	2017-06-23				,-		1576

Z powyższej tabeli wynika, że w przypadku 23 postępowań kontrolnych (poz. 7-29 tabeli) koszt przewyższał kwotę wpłaty o ponad

Biorąc pod uwagę 99 postępowań kontrolnych wszczętych przed 01.03.2017 r., zakończonych do dnia 31.12.2017 r., łączny ich koszt wynosił zł natomiast łączna kwota wpłat (w tym kwota wstrzymanych zwrotów) -Z powyższego wynika, że ww. kwota wpłat (w tym kwota wstrzymanych zwrotów) była wyższa

zł od łącznej kwoty kosztów, tj. o 90,13%. Wpłaty dotyczyły 31 postępowań kontrolnych.

Ponadto z analizy wynika, że z ww. liczby 99 postępowań kontrolnych jedynie 20, tj. 20,2% było rentownych. Dla tych postępowań wskaźniki rentowności wg. wpłat i ustalonej kwoty WUSZ kształtowały się na poziomie dodatnim a co za tym idzie kwota WUSZ i kwota wpłat w przeliczeniu na pracownika, w stosunku do jego udziału w danym postępowaniu, była wyższa niż koszt w przeliczeniu na pracownika związany z prowadzeniem postępowania.

Szczegóły dotyczące rentownych postępowań przedstawia poniższe zestawienie.

Rentowne postępowania kontrolne, wszczęte przed 01.03.2017 r., zakończone na dzień 31.12.2017 r. (20 postępowań)

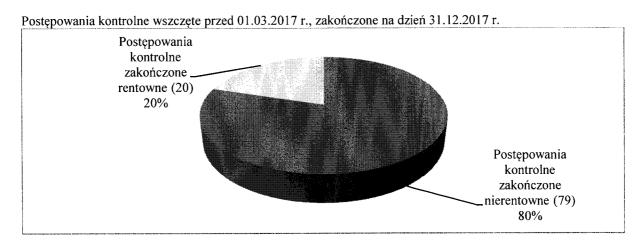
Lp.	Poz. w tabeli 1B	NIP podmiotu	Data wszczęcia post.	Data zakończenia post.	Kwota ustaleń	Wpłaty (w tym kwota wstrzymany ch zwrotów)	Koszt post.	Rentowność postępowań wg WUSZ	Rentowność post. wg faktycznych wpłat	Czas trwania post. (w dniach)
1	89		2014-03-11	2017-11-29						1359
2	103	,	2015-08-18	2017-12-28	2		7.0			863
3	9	6572912030	2014-11-27	2017-03-30		)				854

1 1		ı	ı	1	1 1	1	F	1	Í	
4	10		2014-09-08	2017-03-30			· · /		V= = =,	934
5	102	, )	2015-06-22	2017-11-24			1.000,14		,-,	886
6	55		2016-10-25	2017-03-30			-,			156
7	69		2016-12-07	2017-04-07						121
8	53		2016-10-04	2017-05-30			3			238_
9	52		2016-10-04	2017-05-30					، دود	238
10	51		2016-10-04	2017-05-30	1					238
11	58		2016-11-25	2017-04-11	)					137
		7								
12	109		2016-10-07	2017-05-23	` l			2 - 2 - 2		228
13	59	-	2016-11-25	2017-04-10		<u> </u>		,	, -	136_
14	60		2016-11-25	2017-04-24	/	`				150
15	15		2015-09-18	2017-08-08						690
16	67		2016-12-07	2017-04-07						121
17	108		2016-09-30	2017-05-22	- <					234
18	61		2016-11-25	2017-04-24	*		e 17 23		-	150
19	65		2016-12-07	2017-04-07	,	2		,	ر .,. ر	121
20	66		2016-12-07	2017-04-07	- •/>			, ,		121

Pozostałych 79 zakończonych postępowań kontrolnych było nierentownych. W przypadku 11 postępowań podmioty dokonały wpłat/wstrzymano zwrot podatku, jednakże kwoty te były niższe niż koszt związany z ich prowadzeniem, co oznacza rentowność wg wpłat na poziomie ujemnym. Dla pozostałych postępowań nie zanotowano wpłat.

Dla 29 postępowań rentowność wg. WUSZ kształtowała się na poziomie dodatnim. W przypadku 25 postępowań nie dokonano ustaleń.

Poniższy wykres przedstawia udział procentowy rentownych i nierentownych zakończonych postępowań kontrolnych w ogólnej liczbie zakończonych na dzień 31.12.2017 r. postępowań.



b) postępowania kontrolne wszczęte przed 1 marca 2017 r., niezakończone na dzień 31.12.2017 r.

Z analizy wynika, że koszt niezakończonych na dzień 31.12.2017 r. 47 postępowań kontrolnych zł (postępowanie wszczęte 16.01.2017 r. – czas trwania do wahał się w przedziale od zł (postępowanie wszczęte 19.04.2013 r. – czas 31.12.2017 r. wynosił 349 dni) do trwania do dnia 31.12.2017 r. wynosił 1.717 dni).



Łączny koszt 47 postępowań kontrolnych wszczętych przed 01.03.2017 r., niezakończonych na dzień 31.12.2017 r., wynosił zł natomiast łączna kwota wstrzymanych zwrotów podatku wyniosła ) zł i kwota zabezpieczenia -) zł – łacznie `zł.

Z powyższego wynika, że na dzień 31.12.2017 r. ww. kwota kosztów 47 postępowań stanowiła jedynie około 10% sumy ww. kwot tj. kwoty wstrzymanych zwrotów i kwoty zabezpieczenia. Ponadto analiza wykazała, że w przypadku 9 z ww. 47 postępowań kontrolnych, istnieje prawdopodobieństwo, że będą one rentowne z uwagi na fakt, iż rentowność wg przewidywanej kwoty ustaleń i rentowność wg. kwoty wstrzymanych zwrotów podatku (i w jednym przypadku także kwoty dokonanego w toku postępowania zabezpieczenia) kształtuje się na poziomie dodatnim. Szczegóły dotyczące tych postępowań przedstawia poniższe zestawienie.

Postępowania kontrolne - w toku na dzień 31.12.2017 r. - prawdopodobne, że będą rentowne (9 postępowań)

Lp.	Poz. w tab.	NIP podmiotu	Data wszczęcia post.	Przewidyw ana kwota ustaleń	Wysokość zabezp.	Kwota wstrzymanych zwrotów	Koszt post.	Rentowność post. wg WUSZ	Rentowność wg kwoty wst. zwrotów/kwot	Czas trwania post. (w
	1A		post.	ustaten		2,1101011		11032	y zabezp.	dniach)
1	3		2015-05-11		•		, 1		-	965
2	44	-	2016-08-03			•				515
3	47	,	2016-09-13				-		,	474
4	45		2016-08-03							515
5	48		2016-10-17					۵.		440
6	46		2016-08-11		,				,,,,,	507
7	4		2015-09-01				, ,		-	852
8	50	Ç	2016-12-06							390
9	52		2016-12-29		`		,	ز ہے	<u>-</u>	367

Prawdopodobna rentowność ww. postępowań jest wyliczona na dzień 31.12.2017 r. i z upływem czasu może ulec zmianie, gdyż relacja pomiędzy kosztem a kwotą wpłat (wstrzymanych zwrotów, zabezpieczeń) będzie się zmieniać. Na dzień 31.12.2017 r. kwoty wstrzymanych zwrotów/zabezpieczeń są znacznie wyższe od kosztów, jednakże z upływem czasu, w przypadku braku wpłat, koszty przewyższą dotychczasowe kwoty wstrzymanych zwrotów/zabezpieczeń. Poniższa tabela przedstawia postępowania kontrolne, dla których obliczono liczbę dni od 01.01.2018 r., po upływie których przestaną być rentowne. Do obliczeń uwzględniono koszt postępowań obliczony na dzień 31.12.2017 r.

Postepowania kontrolne niezakończone na dzień 31.12.2017 r., które mogą okazać się nierentowne (9 postepowań).

	ć į					,		7.6		· ( - F	ostepo manj.	
Lp.	Poz. w tab. IA	NIP podmiotu	Data wszczęcia postęp.	Przewidyw ana kwota ustaleń	Wysokość zabezp.	Kwota wstrzymanych zwrotów	Koszt post.	Rentowność postępowania wg przew. WUSZ	Czas trwania postępowa nia na dzień 31.12.2017 r. (l. dni)	Dzienny koszt post.	Różnica (Zwroty+zabez pieczenia - koszt)	Liczba dni od 01.01.201 8 r. po upływie których kontrola będzie nierentow na
1	3		2015-05-11						965	1		185 794
2	44		2016-08-03						515			176 721
3	47		2016-09-13	)		13.65			474			110 744
4	45		2016-08-03						515			156 874
5	48		2016-10-17						440			81 007
6	46		2016-08-11			,			507	j		60 374
7	4	- 1	2015-09-01	_ ;		)		,	852			31 469

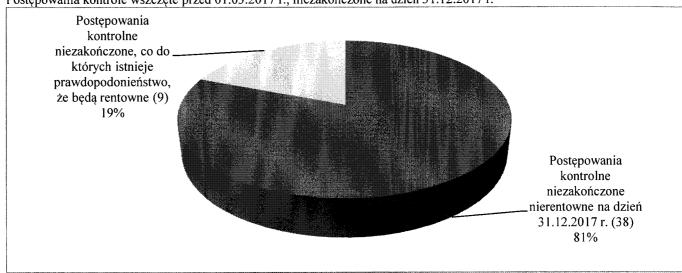


8	50	- * .	2016-12-06		J				35 580
9	52		2016-12-29	J			 	 	16 595

W przypadku pozostałych 38 niezakończonych postępowań kontrolnych nie dokonano zabezpieczeń ani nie wstrzymano kwoty zwrotu podatku. Jedynie dla 28 z nich rentowność wg. przewidywanej kwoty ustaleń kształtuje się na poziomie dodatnim.

Poniższy wykres przedstawia udział procentowy niezakończonych postępowań kontrolnych, co do których istnieje prawdopodobieństwo, że będą rentowne i niezakończonych postępowań kontrolnych nierentownych na dzień 31.12.2017 r. w ogólnej liczbie niezakończonych postępowań na koniec 2017 r.

Postępowania kontrole wszczęte przed 01.03.2017 r., niezakończone na dzień 31.12.2017 r.



Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek, odnosząc się do przekazanych kontrolującym do analizy tabel z danymi, przekazał następujące uwagi:

"W nawigzaniu do przekazanych Państwu tabel oraz podejmowanych działań zmierzających do określenia czasu pracy poświęconego na prowadzone czynności kontrolne chciałabym wskazać dodatkowe elementy, które w ocenie Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego, powinny być brane pod uwagę przy szacowaniu tego czasu. Chodzi w tym miejscu w pierwszej kolejności o wykonywane w 2016 r. przez pracowników poszczególnych Wydziałów Kontroli Podatkowej analizy ryzyka podatników podatku od towarów i usług oraz analizy z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych. Wykonywanie tych czynności wynikało z zarzadzenia Dyrektora UKS Kielce nr UKS26DO.0201.22.2016 (wydruk w załączeniu), przy czym procedura prowadzania analiz ryzyka była czasochłonna (istniała konieczność zasięgania informacji w bazach danych, np. RemDat, SerCe, Kret, Vies, Orbis, Celina, weryfikacja podatników w sieci Internet). W praktyce gdy dany pracownik otrzymywał polecenie wykonania analizy automatycznie absorbował inne osoby, które dokonywały sprawdzeń w poszczególnych bazach danych. Nie wszyscy bowiem pracownicy wykonujący analizy mieli uruchomione dostępy do baz. Proces pozyskiwania danych z baz nie był zautomatyzowany, a jedynie prowadzony w oparciu o ustalony szablon. Procedura analizy została szczegółowo opisana w załączniku nr 1 do przywołanego wyżej zarządzenia (którego wydruk również załączam). W tym miejscu chciałabym jedynie zwrócić uwagę, że w czynności te zaangażowani byli nie tylko pracownicy Wydziałów Kontroli Podatkowej sporządzający te analizy, ale też ich bezpośredni przełożeni oraz członkowie Zespołów Eksperckich ds. VAT i CIT wywodzący się



2,77

również z komórek kontroli podatkowej. Wszystko to automatycznie wydłużało czas trwania postępowań kontrolnych, a w szczególności odwlekało moment ich zakończenia. W II kwartale 2016 r. każdy z Wydziałów Kontroli Podatkowej zobowiązany był zrealizować minimum 6 analiz ryzyka z zakresu VAT na tydzień (w załączeniu wydruk zarządzenia Dyrektora UKS Kielce UKS26DO.0201.23.2016). Od 30 maja 2016 r. każda z tych komórek organizacyjnych zobowiązana była wykonać minimum 2 analizy ryzyka z zakresu podatku od towarów i usług tygodniowo (w załączeniu wydruki zarządzeń Dyrektora UKS nr UKS26DO.0201.34.2016 oraz nr UKS26DO.0201.41.2016). Analizy z zakresu CIT wykonywali i opiniowali również pracownicy Wydziałów Kontroli Podatkowej, przy czym częstotliwość ich wykonywania była mniejsza i zależała głównie od bieżących zleceń Ministerstwa Finansów. Efekty tych prac przedkładane były podczas obrad Komisji Typującej w skład, której wchodziło kierownictwo Urzędu Kontroli Skarbowei W Kielcach. Zgodnie z § 4 zarządzenia Dyrektora UKS nr UKS26DO.0201.18.2016 (wydruk w załączeniu) posiedzenia zwyczajne Komisji Typującej odbywały się raz w miesiącu w terminie do 15 dnia miesiąca, a posiedzenia nadzwyczajne tej Komisji miały miejsca w sytuacji wystąpienia uzasadnionej potrzeby.

Kolejną kwestią na jaką chciałabym zwrócić uwagę, a która wydaje się być istotna przy rozliczaniu czasu pracy pracowników byłych Wydziałów Kontroli Podatkowej, jest sprawa wykonywania przez nich – na zlecenie innych organów kontroli skarbowej - licznych przesłuchań świadków oraz tzw. "czynności sprawdzających". W 2015 r. otrzymano 116 takich zleceń, a w roku 2016 – 86."

(Dowód: akta kontroli str. 216-237)

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy zauważyć, że wszystkie komórki, poza wykonywaniem podstawowych zadań, wykonują szereg innych czynności, również o mniejszej wadze, czy też pomocniczych, statystycznych itp., czego nie bierze się pod uwagę przy ocenie wyników w zakresie realizacji zadań podstawowych.

Główną przeszkodą w określeniu ilości dni przeznaczonych na prowadzenie postępowań kontrolnych i kontroli celno-skarbowych był brak ewidencjonowania czasu przeznaczonego przez poszczególnych pracowników na konkretne czynności, a w szczególności na poszczególne postępowania i kontrole.

Wprowadzony obowiązek szczegółowego ewidencjonowania czasu pracy umożliwi w przyszłości dokładne ustalenie faktycznie przeznaczonego czasu na poszczególne sprawy.

**2.2** Na podstawie cyklicznie przekazywanych przez ŚUCS w Kielcach do Działu Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej oraz Zarządzania Ryzykiem i Współpracy Międzynarodowej Izby Administracji Skarbowej w Kielcach (ICK) tabel z danymi dotyczącymi postępowań kontrolnych i kontroli celno-skarbowych dokonano typowania spraw do kontroli. Do szczegółowej analizy wytypowano 35 spraw (32 - postępowania kontrolne, 3 - kontrole celno-skarbowe), z czego trzech nie skontrolowano z powodu przekazania akt sprawy do innego organu.

(Dowód: akta kontroli str. 100-103)

Wyniki analizy poszczególnych spraw skonfrontowano z ocenami okresowymi prowadzących je pracowników. Ze względu na wystawianie upoważnień do prowadzenia spraw kilku osobom wykonujących w sprawie różne czynności (np. informatyk analityk), a także uwzględniając przekazywane w toku kontroli przez Zastępcę Naczelnika P. Mariusza Prasałka sugestie dotyczące realnego uczestniczenia pracowników w prowadzonych postępowaniach, faktycznie prowadzący sprawy pracownicy zostali wskazani przez Zastępcę Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusza Prasałka.

(Dowód: akta kontroli str.279-282)



### Analizie poddano:

## 1) Postępowanie kontrolne 348000-CKK-2.500.68.2017

– 10 segregatorów akt.

Prowadzący sprawę (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień):

Prowadzący sprawę po decyzji uchylającej decyzję I instancji, od dnia 09.11.2017 r. (na podstawie znajdujacych się w aktach sprawy upoważnień):

(Dowód: akta kontroli str. 727)

Zakres kontroli: rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za okres od lipca 2009 r. do grudnia 2009 r.

Zawiadomienie o zamiarze wszczecia postępowania kontrolnego z dnia 02.01.2013 r., doręczone w dniu 14.01.2013 r.

(Dowód: akta kontroli str. 871-875)

Upoważnienie do prowadzenia postępowania kontrolnego wobec z dnia 03.01.2013 r.

zamieszkałego

Postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego z dnia 29.01.2013 r., doręczone stronie w dniu 30.01.2013 r.

(Dowód: akta kontroli str. 869-870)

Decyzja nr 47/2016/VAT, znak sprawy UKS26W2P.420.12.2016.SL.530 z dnia 13.09.2016 r., doręczona w dniu 19.09.2016 r., określająca zobowiązanie w podatku od towarów i usług za miesiace:

lipiec 2009 r.

w wysokości

sierpień 2009 r.

w wysokości

wrzesień 2009 r.

w wysokości

październik 2009 r.

w wysokości

określająca nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny miesiac za miesiace:

listopad 2009 r.

w wysokości

grudzień 2009 r.

w wysokości

(Dowód: akta kontroli str. 739-805)

Odwołanie od decyzji nr 47/2016/VAT, znak sprawy UKS26W2P.420.12.2016.SL.530 z dnia 13.09.2016 r., data wpływu do Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach 03.10.2016 r.

(Dowód: akta kontroli str. 728-738)

Decyzja Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z dnia 11.08.2017 r. (doręczona pełnomocnikowi podatnika w dniu 30.08.2017 r., znak sprawy 2601-IOV1.4103.56.2017, zaskarżona decyzie nr 47/2016/VAT, znak uchvlaiaca całości UKS26W2P.420.12.2016.SL.530 z dnia 13.09.2016 r. i przekazująca sprawę do ponownego rozpatrzenia przez organ pierwszej instancji.

(Dowód: akta kontroli str. 666-691)



Zwrot akt sprawy do Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach za pismem 2601-IOV-1.4103.56.2017 z dnia 11.10.2017 r. (wpływ do ŚUCS: 12.10.2017 r.).

(Dowód: akta kontroli str. 665)

Zawieszony bieg terminu przedawnienia na podstawie art. 70 § 6 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa – zawiadomienie podatnika o wszczęciu dochodzenia w sprawie o przestępstwo skarbowe określone w art. 56 § 1 kks (postanowienie o wszczęciu dochodzenia z dnia 07.11.2014 r., znak UKS2691/W2M/50/140/14, zawiadomienie o zawieszeniu biegu terminu przedawnienia – pismo Naczelnika US we Włoszczowie z dnia 18.11.2014 r., znak KSOP/077-7/147, doręczone podatnikowi w dniu 19.11.2014 r.

(Dowód: akta kontroli str. 717-721)

W dniu 07.03.2018 r. wpłynęła informacja w formie elektronicznej (e-mail) od (Drugi Dział Dochodzeniowo-Śledczy ŚUCS Kielce) dotycząca śledztwa w zakresie przestępstw skarbowych. Z informacji wynika, że nie ustały jeszcze przesłanki zawieszenia śledztwa w zakresie przestępstw skarbowych.

(Dowód: akta kontroli str. 664)

Z akt sprawy wynika, że pierwsze działania organu po ponownym wszczęciu postępowania ukierunkowano na realizację zaleceń zawartych w decyzji Dyrektora IAS.

Data doręczenia postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego/ data upoważnienia/data postanowienia o przedłużeniu postępowania kontrolnego	Powód przedłużenia	Czynność organu	Czynności podatnika i innych organów	Nowy termin załatwienia sprawy
Upoważnienie z dnia 09.11.2017 r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 12.12.2017 r., doręczone w dniu 20.12.2017 r.	Konieczność przeprowadzenia ponownej szczegółowej analizy zebranego materiału dowodowego, w związku z zaleceniami wskazanymi w decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach przekazującej sprawę do ponownego rozpatrzenia.	09.11.2017 r adnotacja dotycząca metryki sprawy, pismo do Strony,		12.02.2018 r.



٠,	
•	
- 6	
	: >-

Postanowienie o	Nieudzielenie do	18.01.2018 r pismo do	<b>09.02.2018 r.</b> - pismo z US	12.04.2018 r.
wyznaczeniu	chwili obecnej	•	w Staszowie,	
nowego terminu	odpowiedzi na	pismo do	12.02.2018 r odpowiedź	
zakończenia	pisma tutejszego	,	od wraz	
postępowania	Organu skierowane	<b>01.02.2018</b> r pismo do	z kserokopiami faktur	
kontrolnego z dnia	do bezpośrednich	Naczelnika US w Staszowie,	i protokołów odbioru robót,	
12.02.2018 r.,	kontrahentów	07.02.2018 r adnotacja	<b>27.02.2018</b> r pismo od	
doręczone w dniu	kontrolowanego	zapoznania się Strony	pani	
20.02.2018 r.	o przekazanie	z aktami sprawy,	informujące o przyczynach	
	dokumentów	21.02.2018 r wezwanie do	nieobecności męża w	
	i wyjaśnień oraz	osobistego stawiennictwa dla	wyznaczonym terminie,	
	konieczność	9 świadków,		
	przeprowadzenia	- zawiadomienie		
	dalszych czynności	pełnomocnika strony		
	dowodowych, które	o miejscu i terminie		
	uzależnione są m.in.	przeprowadzenia dowodów		
	od treści	z zeznań świadków (brak		
	udzielonych	potwierdzenia odbioru),		
	odpowiedzi.	<b>27.02.2018 r w</b> ezwanie do		
		osobistego stawiennictwa:		1
		dla 12 świadków, -		
		zawiadomienie		
		pełnomocnika strony		
		o miejscu i terminie		
		przeprowadzenia dowodów		
		z zeznań świadków (brak		
		potwierdzenia odbioru)	(1 -1+-1+-1; -+- (02 (0	

(Dowód: akta kontroli str. 692-694, 722-726)

# 2) Postepowanie kontrolne **348000-CKK-2.500.69.2017**

- 12 segregatorów akt.

Prowadzący sprawę (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień):

Prowadzący sprawę po decyzji uchylającej decyzję I instancji, od dnia 09.11.2017 r. (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień):

(Dowód: akta kontroli str. 876-878)

Zakres kontroli: rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za okres od stycznia 2010 r. do grudnia 2010 r. Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 03.01.2013 r., doręczone w dniu 08.01.2013 r.

(Dowód: akta kontroli str. 880-883)

Upoważnienie do prowadzenia postępowania kontrolnego wobec z dnia 03.01.2013 r.

zamieszkałego

Postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego z dnia 29.01.2013 r., doręczone stronie w dniu 30.01.2013 r.

(Dowód: akta kontroli str. 879)

Decyzia nr 48/2016/VAT, znak sprawy UKS26W2P.420.13.2016.SL.496 z dnia 13.09.2016 r., doręczona w dniu 19.09.2016 r., określająca zobowiązanie w podatku od towarów i usług za miesiace:

styczeń 2010 r.

w wysokości



kwiecień 2010 r. w wysokości maj 2010 r. w wysokości sierpień 2010 r. w wysokości wrzesień 2010 r. w wysokości październik 2010 r. w wysokości grudzień 2010 r. w wysokości grudzień 2010 r. w wysokości w wysokości

określająca nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny miesiąc za miesiące :

luty 2010 r. w wysokości marzec 2010 r. w wysokości czerwiec 2010 r. w wysokości lipiec 2010 r. w wysokości

(Dowód: akta kontroli str. 890-999)

Odwołanie od decyzji nr 48/2016/VAT znak sprawy UKS26W2P.420.13.2016.SL.496 z dnia 13.09.2016 r., data wpływu do Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach 03.10.2016 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1000-1024)

Decyzja Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z dnia 25.08.2017 r. (doręczona pełnomocnikowi podatnika w dniu 13.09.2017 r. znak sprawy 2601-IOV- 1.4103.3.2017 uchylająca w całości zaskarżoną decyzję nr 48/2016/VAT znak sprawy UKS26W2P.420.13.2016. SL.496 z dnia 13.09.2016 r. i przekazująca sprawę do ponownego rozpatrzenia przez organ pierwszej instancji.

(Dowód: akta kontroli str. 1025 - 1080)

Zwrot akt sprawy do Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach za pismem 2601-IOV-1.4103.3.2017 z dnia 24.10.2017 r. (wpływ do ŚUCS 24.10.2017 r.).

(Dowód: akta kontroli str. 884)

Zawieszony bieg terminu przedawnienia na podstawie art. 70 § 6 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa – zawiadomienie podatnika o wszczęciu dochodzenia w sprawie o przestępstwo skarbowe określone w art. 56 § 1 kks (postanowienie o wszczęciu dochodzenia z dnia 22.05.2015 r. znak UKS26.W2M.510.49.2015, zawiadomienie o zawieszeniu biegu terminu przedawnienia – pismo Naczelnika Drugiego US w Kielcach z dnia 28.07.2015 r. znak AP/4030-292/15, doręczone podatnikowi w trybie zastępczym 14.08.2015 r.

(Dowód: akta kontroli str. 885-888)

W dniu 07.03.2018 r. wpłynęła informacja w formie elektronicznej (e-mail) od Pana dotycząca śledztwa w zakresie przestępstw skarbowych. Z informacji wynika, że nie ustały jeszcze przesłanki zawieszenia śledztwa w zakresie przestępstw skarbowych.

(Dowód: akta kontroli str. 889)

Z akt sprawy wynika, że pierwsze działania Organu po ponownym wszczęciu postępowania ukierunkowano na realizację zaleceń zawartych w decyzji Dyrektora IAS.



Data doręczenia postanowienia o wszczęciu	Powód przedłużenia	Czynność organu	Czynności podatnika i innych organów	Nowy termin załatwienia sprawy
postępowania kontrolnego/ data				Sp. L.vy
upoważnienia/data postanowienia o				
przedłużeniu postępowania				
kontrolnego Upoważnienie		09.11.2017 r adnotacja		
z dnia		dotycząca metryki sprawy,		
09.11.2017 r. do		pismo do Strony,		
przeprowadzenia				
postępowania				
kontrolnego Postanowienie	Konieczność	<b>18.01.2018 r</b> pismo do	12.02.2018 r odpowiedź	24.02.2018 r.
o wyznaczeniu	przeprowadzenia	18.01.2018 1 pismo do	od wraz	21.02.20101.
nowego terminu	ponownej		z kserokopiami faktur	
zakończenia	szczegółowej	1	i protokołów odbioru robót,	
postępowania	analizy zebranego			
kontrolnego z dnia	materiału			
21.12.2017 r., wysłano	dowodowego, w związku			
21.12.2017 r.,	z zaleceniami			
doręczone w dniu	wskazanymi			
03.01.2018 r.	w decyzji Dyrektora			
	Izby Administracji			
	Skarbowej			
	w Kielcach przekazującej			
	sprawę do			
	1 -			
	ponownego			
	ponownego rozpatrzenia.			
	rozpatrzenia.  Zebrany dotychczas	07.02.2018 r adnotacja	<b>27.02.2018 r.</b> - pismo od	24.04.2018 r.
o wyznaczeniu	rozpatrzenia.  Zebrany dotychczas materiał dowodowy	z zapoznania się Strony	pani	24.04.2018 r.
o wyznaczeniu nowego terminu	rozpatrzenia.  Zebrany dotychczas materiał dowodowy nie pozwala na	z zapoznania się Strony z aktami sprawy,	pani informujące o przyczynach	24.04.2018 r.
o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia	rozpatrzenia.  Zebrany dotychczas materiał dowodowy nie pozwala na ustalenie stanu	z zapoznania się Strony z aktami sprawy, 21.02.2018 r wezwanie do	pani informujące o przyczynach nieobecności męża	24.04.2018 r.
o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania	rozpatrzenia.  Zebrany dotychczas materiał dowodowy nie pozwala na ustalenie stanu faktycznego	z zapoznania się Strony z aktami sprawy,	pani informujące o przyczynach	24.04.2018 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 22.02.2018 r.,	rozpatrzenia.  Zebrany dotychczas materiał dowodowy nie pozwala na ustalenie stanu	z zapoznania się Strony z aktami sprawy, 21.02.2018 r wezwanie do osobistego stawiennictwa dla 9 osób, - zawiadomienie	pani informujące o przyczynach nieobecności męża	24.04.2018 r.
o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 22.02.2018 r., wysłano	rozpatrzenia.  Zebrany dotychczas materiał dowodowy nie pozwala na ustalenie stanu faktycznego z wiązanego ze świadczonymi przez podatnika usługami.	z zapoznania się Strony z aktami sprawy, 21.02.2018 r wezwanie do osobistego stawiennictwa dla 9 osób, - zawiadomienie pełnomocnika strony	pani informujące o przyczynach nieobecności męża	24.04.2018 r.
o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 22.02.2018 r., wysłano 23.02.2018 r., brak	rozpatrzenia.  Zebrany dotychczas materiał dowodowy nie pozwala na ustalenie stanu faktycznego z wiązanego ze świadczonymi przez podatnika usługami. Zachodzi m. in.	z zapoznania się Strony z aktami sprawy, 21.02.2018 r wezwanie do osobistego stawiennictwa dla 9 osób, - zawiadomienie pełnomocnika strony o miejscu i terminie	pani informujące o przyczynach nieobecności męża	24.04.2018 r.
o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 22.02.2018 r., wysłano 23.02.2018 r., brak potwierdzenia	rozpatrzenia.  Zebrany dotychczas materiał dowodowy nie pozwala na ustalenie stanu faktycznego z wiązanego ze świadczonymi przez podatnika usługami. Zachodzi m. in. konieczność	z zapoznania się Strony z aktami sprawy, 21.02.2018 r wezwanie do osobistego stawiennictwa dla 9 osób, - zawiadomienie pełnomocnika strony o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodów	pani informujące o przyczynach nieobecności męża	24.04.2018 r.
o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 22.02.2018 r., wysłano 23.02.2018 r., brak	rozpatrzenia.  Zebrany dotychczas materiał dowodowy nie pozwala na ustalenie stanu faktycznego z wiązanego ze świadczonymi przez podatnika usługami. Zachodzi m. in. konieczność uzyskania	z zapoznania się Strony z aktami sprawy, 21.02.2018 r wezwanie do osobistego stawiennictwa dla 9 osób, - zawiadomienie pełnomocnika strony o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodów z zeznań świadków (brak	pani informujące o przyczynach nieobecności męża	24.04.2018 r.
o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 22.02.2018 r., wysłano 23.02.2018 r., brak potwierdzenia	rozpatrzenia.  Zebrany dotychczas materiał dowodowy nie pozwala na ustalenie stanu faktycznego z wiązanego ze świadczonymi przez podatnika usługami. Zachodzi m. in. konieczność	z zapoznania się Strony z aktami sprawy, 21.02.2018 r wezwanie do osobistego stawiennictwa dla 9 osób, - zawiadomienie pełnomocnika strony o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodów	pani informujące o przyczynach nieobecności męża	24.04.2018 r.
o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 22.02.2018 r., wysłano 23.02.2018 r., brak potwierdzenia	rozpatrzenia.  Zebrany dotychczas materiał dowodowy nie pozwala na ustalenie stanu faktycznego z wiązanego ze świadczonymi przez podatnika usługami. Zachodzi m. in. konieczność uzyskania odpowiedzi na pismo tut. Organu skierowane do	z zapoznania się Strony z aktami sprawy, 21.02.2018 r wezwanie do osobistego stawiennictwa dla 9 osób, - zawiadomienie pełnomocnika strony o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodów z zeznań świadków (brak potwierdzenia odbioru), 27.02.2018 r wezwanie do osobistego stawiennictwa dla	pani informujące o przyczynach nieobecności męża	24.04.2018 r.
o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 22.02.2018 r., wysłano 23.02.2018 r., brak potwierdzenia	rozpatrzenia.  Zebrany dotychczas materiał dowodowy nie pozwala na ustalenie stanu faktycznego z wiązanego ze świadczonymi przez podatnika usługami. Zachodzi m. in. konieczność uzyskania odpowiedzi na pismo tut. Organu skierowane do bezpośredniego	z zapoznania się Strony z aktami sprawy, 21.02.2018 r wezwanie do osobistego stawiennictwa dla 9 osób, - zawiadomienie pełnomocnika strony o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodów z zeznań świadków (brak potwierdzenia odbioru), 27.02.2018 r wezwanie do osobistego stawiennictwa dla 7 osób,	pani informujące o przyczynach nieobecności męża	24.04.2018 r.
nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 22.02.2018 r., wysłano 23.02.2018 r., brak potwierdzenia	rozpatrzenia.  Zebrany dotychczas materiał dowodowy nie pozwala na ustalenie stanu faktycznego z wiązanego ze świadczonymi przez podatnika usługami. Zachodzi m. in. konieczność uzyskania odpowiedzi na pismo tut. Organu skierowane do bezpośredniego kontrahenta	z zapoznania się Strony z aktami sprawy, 21.02.2018 r wezwanie do osobistego stawiennictwa dla 9 osób, - zawiadomienie pełnomocnika strony o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodów z zeznań świadków (brak potwierdzenia odbioru), 27.02.2018 r wezwanie do osobistego stawiennictwa dla 7 osób, - zawiadomienie	pani informujące o przyczynach nieobecności męża	24.04.2018 r.
o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 22.02.2018 r., wysłano 23.02.2018 r., brak potwierdzenia	rozpatrzenia.  Zebrany dotychczas materiał dowodowy nie pozwala na ustalenie stanu faktycznego z wiązanego ze świadczonymi przez podatnika usługami. Zachodzi m. in. konieczność uzyskania odpowiedzi na pismo tut. Organu skierowane do bezpośredniego kontrahenta kontrolowanego	z zapoznania się Strony z aktami sprawy, 21.02.2018 r wezwanie do osobistego stawiennictwa dla 9 osób, - zawiadomienie pełnomocnika strony o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodów z zeznań świadków (brak potwierdzenia odbioru), 27.02.2018 r wezwanie do osobistego stawiennictwa dla 7 osób, - zawiadomienie pełnomocnika strony	pani informujące o przyczynach nieobecności męża	24.04.2018 r.
o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 22.02.2018 r., wysłano 23.02.2018 r., brak potwierdzenia	rozpatrzenia.  Zebrany dotychczas materiał dowodowy nie pozwala na ustalenie stanu faktycznego z wiązanego ze świadczonymi przez podatnika usługami. Zachodzi m. in. konieczność uzyskania odpowiedzi na pismo tut. Organu skierowane do bezpośredniego kontrahenta kontrolowanego o przekazanie	z zapoznania się Strony z aktami sprawy, 21.02.2018 r wezwanie do osobistego stawiennictwa dla 9 osób, - zawiadomienie pełnomocnika strony o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodów z zeznań świadków (brak potwierdzenia odbioru), 27.02.2018 r wezwanie do osobistego stawiennictwa dla 7 osób, - zawiadomienie pełnomocnika strony o miejscu i terminie	pani informujące o przyczynach nieobecności męża	24.04.2018 r.
o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 22.02.2018 r., wysłano 23.02.2018 r., brak potwierdzenia	rozpatrzenia.  Zebrany dotychczas materiał dowodowy nie pozwala na ustalenie stanu faktycznego z wiązanego ze świadczonymi przez podatnika usługami. Zachodzi m. in. konieczność uzyskania odpowiedzi na pismo tut. Organu skierowane do bezpośredniego kontrahenta kontrolowanego	z zapoznania się Strony z aktami sprawy, 21.02.2018 r wezwanie do osobistego stawiennictwa dla 9 osób, - zawiadomienie pełnomocnika strony o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodów z zeznań świadków (brak potwierdzenia odbioru), 27.02.2018 r wezwanie do osobistego stawiennictwa dla 7 osób, - zawiadomienie pełnomocnika strony	pani informujące o przyczynach nieobecności męża	24.04.2018 r.
o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 22.02.2018 r., wysłano 23.02.2018 r., brak potwierdzenia	rozpatrzenia.  Zebrany dotychczas materiał dowodowy nie pozwala na ustalenie stanu faktycznego z wiązanego ze świadczonymi przez podatnika usługami. Zachodzi m. in. konieczność uzyskania odpowiedzi na pismo tut. Organu skierowane do bezpośredniego kontrahenta kontrolowanego o przekazanie dokumentów i wyjaśnień oraz przeprowadzenie	z zapoznania się Strony z aktami sprawy, 21.02.2018 r wezwanie do osobistego stawiennictwa dla 9 osób, - zawiadomienie pełnomocnika strony o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodów z zeznań świadków (brak potwierdzenia odbioru), 27.02.2018 r wezwanie do osobistego stawiennictwa dla 7 osób, - zawiadomienie pełnomocnika strony o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodów	pani informujące o przyczynach nieobecności męża	24.04.2018 r.
o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 22.02.2018 r., wysłano 23.02.2018 r., brak potwierdzenia	rozpatrzenia.  Zebrany dotychczas materiał dowodowy nie pozwala na ustalenie stanu faktycznego z wiązanego ze świadczonymi przez podatnika usługami. Zachodzi m. in. konieczność uzyskania odpowiedzi na pismo tut. Organu skierowane do bezpośredniego kontrahenta kontrolowanego o przekazanie dokumentów i wyjaśnień oraz	z zapoznania się Strony z aktami sprawy, 21.02.2018 r wezwanie do osobistego stawiennictwa dla 9 osób, - zawiadomienie pełnomocnika strony o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodów z zeznań świadków (brak potwierdzenia odbioru), 27.02.2018 r wezwanie do osobistego stawiennictwa dla 7 osób, - zawiadomienie pełnomocnika strony o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodów z zeznań świadków (brak	pani informujące o przyczynach nieobecności męża	24.04.2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1081-1088)



Ad. pkt. 1) i 2)

Postępowania kontrolne znak: 348000-CKK-2.500.68.2017 i znak: 348000-CKK-2.500.69.2017 (w ponownym rozpoznaniu) trwają od listopada 2017 roku i do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli nie zostały zakończone. Postępowania były dwukrotnie przedłużane. Organ informował podatnika o każdym przypadku niezałatwienia sprawy w terminie wydając postanowienie i wskazywał nowy termin załatwienia sprawy.

Na podstawie przedstawionych do kontroli akt sprawy stwierdzono, że pierwszą czynność w sprawie 348000-CKK-2.500.68.2017 podjeto dopiero po upływie ponad trzech, a w sprawie 348000-CKK-2.500.69.2017 – ponad dwóch miesięcy od wpływu akt sprawy do ŚUCS w Kielcach do ponownego rozpatrzenia.

Odnosząc się do powyższego Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wyjaśnił:

"Sporządzenie pierwszych pism w niniejszych sprawach, w tym przypadku skierowanych do kontrahentów kontrolowanego, musiało być poprzedzone analizą materiału dowodowego zebranego w pierwotnych postępowaniach kontrolnych, w korelacji z licznymi zaleceniami wskazanymi w decyzjach Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach przekazujących sprawy do ponownego rozpatrzenia, co, biorąc pod uwagę obszerność akt (akta postępowania pierwotnego zawierają odpowiednio: ponad 3.500 kart zebranych w 9 segregatorach za 2009 r. i ponad 4.100 kart zebranych w 10 segregatorach za 2010 r.) oraz nowy skład zespołu kontrolnego, zostało przeprowadzone w możliwie najkrótszym czasie. Dopiero po analizie powyższego materiału możliwe było zaplanowanie dalszych czynności dowodowych, które należy przeprowadzić w celu wyjaśnienia sprawy.

Każdy z pracowników wyznaczony do prowadzenia niniejszego postępowania równocześnie uczestniczył w innych postępowaniach kontrolnych, kontrolach celno-skarbowych i postępowaniu podatkowym oraz zleconych czynnościach przez inne Organy:

(postępowania kontrolne w

oraz

kontrola celno-skarbowa w

*b*) (postępowanie kontrolne w

, kontrole celno-skarbowe

wobec:

oraz czynności

sprawdzające na zlecenie innego organu prowadzone wobec

c)

(postępowania kontrolne w

i

, kontrola celno – skarbowa w

oraz postępowanie podatkowe wobec

Postępowania kontrolne wobec zostały zakończone. odpowiednio 20.11.2017 r. i 28.12.2017 r. Ze względu na duży ciężar gatunkowy tych postępowań (w wyniku dokonanych ustaleń ... dokonały wpłat zaległości podatkowych na kwotę ponad 13 mln zł), czynności kontrolne były w tym okresie w głównej mierze skierowane na zakończenie tych postepowań.

Należy również zaznaczyć, iż we wskazanym okresie na zwolnieniach lekarskich przebywali: w dniach 25-31.10.2017 r. – łącznie 5 dni roboczych i w dniach: 12-13.10.2017 r., 29-30.11.2017 r., 1.12.2017 r., 19-22.12.2017 r., 15-22.01.2018 r. - łącznie 15 dni. Natomiast 1 była oddelegowana na szkolenie w dniach: 2-5.01.2018 r. – 4 dni.

Ponadto. w okresie od 6-24.11.2017 r. uczestniczyła w spisie środków trwałych w związku z wyznaczeniem jej przez Dyrektora IAS w Kielcach do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych. Po tym terminie były również wyjaśnianie różnice inwentaryzacyjne ze stałą komisją inwentaryzacyjną".

(Dowód: akta kontroli str. 188-189)



Z okazanej do kontroli dokumentacji wynika, że z Izby Administracji Skarbowej w Kielcach wraz z aktami sprawy wpłynał do organu dodatkowy materiał dowodowy – doręczone w toku postępowania odwoławczego faktury oraz dwa pisma procesowe strony. Prowadzenie sprawy zostało jednak powierzone trójce pracowników. Zwolnienia lekarskie i inne czynności mogły mieć wpływ na wydłużony okres zapoznawania się z aktami, ale oceniając aktywność organu w sprawie, nie można tego faktu uznać za okoliczność usprawiedliwiającą brak czynności w prowadzonym przez organ postępowaniu. Dwu lub trzymiesięczny okres zapoznawania się prowadzących sprawę z dokumentami, w szczególności w przypadku wpływu sprawy do ponownego rozpatrzenia, jest zdecydowanie za długi.

#### Ocena okresowa:

Jako osoby faktycznie prowadzące dwa wyżej opisane postępowania (w ponownym rozpoznaniu) Zastepca Naczelnika ŚUCS w Kielcach wskazał I

(Dowód: akta kontroli str. 279)

- ostatnia ocena okresowa z 2016 roku nie obejmowała okresu prowadzenia powyższych postępowań. Przewidywany termin kolejnej oceny okresowej to grudzień 2018 roku. - arkusz oceny okresowej z 15.03.2018 r., okres podlegający ocenie: , przyznana ocena: 16.03.2016 r. – 15.03.2018r., oceniający: Kierownik Działu "na poziomie oczekiwań".

– ostatnia ocena okresowa obejmowała okres do 28.02.2017 r. – nie dotyczy okresu prowadzenia powyższych spraw. Przewidywany termin kolejnej oceny okresowej to marzec 2019 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 501, 514-521)

## Dalsze planowane czynności w sprawach:

Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek, odnośnie dalszych planowanych czynności w w/w sprawach, poinformował:

"W dniach od 21 do 23 marca 2018 r. i od 3 do 6 kwietnia 2018 r. zostaną przeprowadzone w niniejszych sprawach dowody z zeznań świadków (pracowników i podwykonawców firmy ). Wiadomo już, że 3 z 21 wezwanych świadków nie stawi się na przesłuchanie, wobec powyższego należy rozważyć konieczność ich ponownego wezwania na przesłuchanie. Zbierane są aktualnie informacje od inwestorów odnośnie zakresu robót prowadzonych przez Na dalszym etapie postępowania planowane jest, zgodnie z zaleceniami firme wskazanymi w decyzji Dyrektora IAS, przesłuchanie Strony. Zebrany materiał dowodowy trzeba będzie następnie poddać ocenie w celu ustalenia stanu faktycznego związanego ze świadczonymi przez podatnika usługami. Postępowania nie zostaną zatem zakończone w wyznaczonych ostatnio terminach."

(Dowód: akta kontroli str. 192)

# 3) Postępowanie kontrolne 348000-CKK-3.500.21.2017

- 6 segregatorów akt głównych, 1 segregator akt wyłączonych.

Prowadzący sprawę (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień):

Prowadzący sprawę po decyzji uchylającej decyzję od dnia 19.08.2016 r. (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień):

od 16.03.2017 r.:

, od 01.06.2017 r.:

od 13.09.2017 r.:

(Dowód: akta kontroli str. 1121-1125)



Zakres kontroli: rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczenia i wpłacania podatku od towarów i usług za miesiące od listopada 2011 do grudnia 2012.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 15.07.2013 r., doręczone w dniu 15.07.2013 r. W dniu 22.07.2013 r. wydano postanowienie o wszczecju postepowania kontrolnego (wysłane 23.07.2013 r., doręczone 29.07.2013 r.), a w dniu 05.08.2013 r. wydano upoważnienie do przeprowadzenia postępowania kontrolnego.

(Dowód: akta kontroli str. 1119-1120)

Decyzja Nr 110/2014/VAT znak sprawy UKS2691/W2P1/42/133/13/119/025 z dnia 22.12.2014 r., doręczona osobiście w dniu 24.12.2014 r. określająca nadwyżke podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny miesiąc za miesiące:

```
listopad 2011 r.
                     w wysokości
grudzień 2011 r.
                     w wysokości
styczeń 20012 r.
                     w wysokości
luty 20012 r.
                     w wysokości
marzec 2012 r. w wysokości
kwiecień 2012 r.
                     w wysokości
maj 2012r.
                     w wysokości
czerwiec 2012 r.
                     w wysokości
lipiec 2012 r.
                     w wysokości
sierpień 2012 r.
                     w wysokości -
wrzesień 2012 r.
                     w wysokości
październik 2012 r.
                     w wysokości
listopad 2012 r.
                     w wysokości
grudzień 2012 r.
                     w wysokości
```

Wysokość zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 108 ustawy o VAT:

```
listopad 2011 r.
                     w wysokości
grudzień 2011 r.
                     w wysokości
styczeń 20012 r.
                     w wysokości
luty 20012 r.
                     w wysokości
marzec 2012 r.
                     w wysokości :
kwiecień 2012 r.
                     w wysokości
mai 2012r.
                     w wysokości
czerwiec 2012 r.
                     w wysokości
lipiec 2012 r.
                     w wysokości
sierpień 2012 r.
                     w wysokości
wrzesień 2012 r.
                     w wysokości
październik 2012 r.
                     w wysokości
listopad 2012 r.
                     w wysokości
grudzień 2012 r.
                     w wysokości.
```

(Dowód: akta kontroli str. 1183-1228)

Odwołanie od decyzji Nr 110/2014/VAT z dnia 29.12.2014 r., data wpływu do Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach 05.01.2015 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1229-1233)

Decyzja Dyrektora Izby Skarbowej w Kielcach z dnia 04.07.2016 r. uchylająca w całości zaskarżoną decyzję nr 110/2014/VAT z dnia 29.12.2014 r. i przekazująca sprawę do



ponownego rozpatrzenia przez organ pierwszej instancji (wpływ decyzji do UKS Kielce: 06.07.2016 r.).

(Dowód: akta kontroli str. 1234-1247)

Zwrot akt sprawy do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach za pismem 2601-PT-2.4213.31.2015 z dnia 18.08.2016 r. (wpływ do UKS w Kielcach 18.08.2016 r.).

(Dowód: akta kontroli str. 1248)

Zawieszony bieg terminu przedawnienia na podstawie art. 70 § 6 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa – zawiadomienie podatnika o zawieszeniu biegu przedawnienia zobowiązania z tytułu podatku od towarów i usług za miesiące od listopada 2011 roku do grudnia 2012 roku, w związku z wszczęciem postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe - pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego w Końskich z dnia 07.12.2016 r. (doręczone stronie w dniu 12.12.2016 r.). W dniu 13.03.2018 r. wpłynęła informacja (pismo) od Kierownika II Działu Dochodzeniowo-Śledczego UCS w Kielcach dotycząca postępowania przygotowawczego w sprawie firmy

Z informacji wynika, że postępowanie przygotowawcze jest zawieszone z powodu oczekiwania na zakończenie prowadzonego postępowania kontrolnego.

(Dowód: akta kontroli str. 1249-1252)

Data doręczenia postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego/ data upoważnienia/data postanowienia o przedłużeniu postępowania kontrolnego	Powód przedłużenia	Czynność organu	Czynności podatnika i innych organów	Nowy termin załatwienia sprawy
Upoważnienie z dnia 19.08.2016 r. do przeprowadzenia czynności w trybie ponownego rozpatrzenia sprawy		23.08.2016 r. – wezwanie do strony o przedstawienie dowodu, 25.08.2016 r. – wezwanie w charakterze strony kontrolowanego, Wezwanie do osobistego stawiennictwa  Zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu, 23.09.2016 r. – protokół przesłuchania świadka	30.08.2016 r Informacja strony w sprawie dostarczenia dokumentów,	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 17.10.2016 r., wysłano 18.10.2016 r. doręczone w dniu 23.10.2016 r.,	Konieczność pozyskania dowodów z przesłuchania świadka i strony oraz materiału dowodowego od innych UKS-ów, które do chwili obecnej nie zostały	18.10.2016 r. – ponowne wezwanie strony, Zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu, 09.11.2016 r. – protokół z badania ksiąg podatkowych,	07.11.2016 r. – informacja od kontrolowanego – nie może stawić się na wezwanie, 25.11.2016 r. – zastrzeżenia kontrowanego do protokołu badania ksiąg,	19.12.2016 r.



1	-0
57	1
j	Ĺ

	zrealizowane,			
	a także dokonanie			
	analizy i oceny			
	zgromadzonego			
	materiału			
	dowodowego			
	w kontekście			
	realizowanego			
	postępowania			
	kontrolnego.			
Postanowienie o	Konieczność	28.12.2016 r. –		19.02.2017 r.
wyznaczeniu	pozyskania	postanowienie o odmowie		19.02.20171.
nowego terminu	materiału	przeprowadzenia dowodu		
zakończenia	dowodowego od	z przesłuchania świadka		
postępowania	innych organów	2 prizestavnama svrtadna		
kontrolnego z dnia	kontroli	Wezwanie do osobistego		
14.12.2016 r.,	skarbowej,	stawiennictwa dla		
wysłano	a także dokonanie	stawiemnetwa dia		
15.12.2016 r.		Wezwanie do osobistego		
doręczone w dniu	analizy i oceny	stawiennictwa dla		
	zgromadzonego	stawieninictwa dia		
19.12.2016 r.,	materiału	20 12 2016		
	dowodowego	29.12.2016 r		
	w kontekście	Zawiadomienie o miejscu		
	realizowanego	i terminie przeprowadzenia		
	postępowania	dowodu z zeznań świadków,		
	kontrolnego	<b>30.12.2016 r.</b> - Odpowiedź na		
		zastrzeżenia wniesione do		
		protokołu z badania ksiąg,		
		<b>24.01.2017 r.</b> – adnotacja		
		z rozmowy telefonicznej		
		z		
		Adnotacja wraz z informacją		
		mailową od		
		-		
		Informacja mailowa od		
		<b>26.01.2017 r.</b> - Ponowne		
		wezwanie do osobistego		
		stawiennictwa dla		
		Ponowne wezwanie do		
		osobistego stawiennictwa dla		
		<b>30.01.201</b> 7 r		
		Postanowienie o włączeniu		
		do akt sprawy dowodów wraz		
		z dokumentami.		
Postanowienie o	Konieczność	<b>20.02.2017</b> r Protokół	<b>22.02.2017 r.</b> - Dokumenty	19.04.2017 r.
wyznaczeniu	realizacji	przesłuchania świadka	przesłane przez podatnika.	
nowego terminu	wniosków	•	, <del>-</del>	
zakończenia	dowodowych	<b>21.02.2017 r.</b> - Protokół		
postępowania	złożonych przez	przesłuchania świadka		
kontrolnego z dnia	pełnomocnika			
14.02.2017 r.,	strony, ich	14.03.2017 r Informacja		
wysłano	analiza i ocena	o zmianie organu		
15.02.2017 r.	w kontekście	prowadzącego postępowanie		
doręczone w dniu	zebranego	kontrolne.		
17.02.2017 r.,	materiału	Rolling.		
. 1.02.20111.,	dowodowego i			
	aomouowego i			l



Skarbowa

upoważnienie	realizowanego			
z dnia 16.03.2017 r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego dla	postępowania kontrolnego.			
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 20.04.2017 r., wysłano 21.04.2017 r. doręczone w dniu 24.04.2017 r.,	Oczekiwanie na dokumenty od innego organu oraz złożony charakter sprawy wymagający przeprowadzenia dodatkowego postępowania wyjaśniającego.		15.05.2017 r Pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego w Starachowicach – prośba o przesłanie decyzji wydanej dla 18.05.2017 r Pismo Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach do Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach – prośba o informację o fakturach (dot. innego odwołania),	31.05.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 29.05.2017 r., wysłano 30.05.2017 r., doręczono 05.06.2017 r. Upoważnienie z dnia 01.06.2017 r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego dla	Złożony charakter sprawy, który wymaga przeprowadzenia analizy dodatkowo zebranego materiału dowodowego. Aktualne przedłużenie zawiera czas na zachowanie odpowiednich terminów proceduralnych przed wydaniem rozstrzygnięcia.	05.06.2017 r. – Pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Starachowicach, Odpowiedź Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach na pismo Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach, 25.07.2017 r. – Postanowienie o włączeniu dowodów do akt prowadzonego postępowania kontrolnego oraz wyłączeniu.		31.07.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 28.07.2017 r., wysłano 28.07.2017 r., doręczono 31.07.2017 r. Upoważnienie z dnia 13.09.2017 r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego dla	Złożony charakter sprawy, który wymagał przeprowadzenia analizy i oceny dodatkowo zebranego materiału dowodowego, a także uwzględnienie odpowiednich terminów proceduralnych przed wydaniem rozstrzygnięcia.	10.08.2017 r Wezwanie do przedstawienia dowodu, Wezwanie do osobistego stawiennictwa dla  Zawiadomienie o miejscu terminie przeprowadzenia dowodu, 14.09.2017 r Protokół przesłuchania świadka wraz z załącznikami, 19.09.2017 r Pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego Wrocław-Śródmieście,	22.08.2017 r. – wyciąg z rachunku bankowego	29.09.2017 r.



Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 22.09.2017 r., wysłano 26.09.2017 r., doręczono 29.09.2017 r.	Zgromadzenie oraz przeanalizowanie materiału dowodowego mającego na celu prawidłowe rozstrzygnięcie zagadnień objętych postępowaniem kontrolnym oraz ustalenie faktycznego przebiegu transakcji gospodarczych między firmą a kontrahentami,	Pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego Wrocław-Psie Pole, Pismo do Dyrektora Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Szczecinie, Pismo do Dyrektora Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Częstochowie.  12.10.2017 r sporządzenie Wydruków KRS i Monitorów Sądowych i Gospodarczych, 24.10.2017 r Wydruk Krajowego Rejestru Sądowego Nr 0000315052, 26.10.2017 r adnotacja z rozmowy z pracownikiem US Końskie, 27.10.2017 r pismo do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Pile, 31.10.2017 r pismo do Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu – dot.  Pismo do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie – dot	04.10.2017 r. – pismo od naczelnika US Wrocław – Śródmieście, 10.10.2017 r Pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego Wrocław Psie-Pole, 16.10.2017 r Pismo Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Szczecinie. 24.10.2017 r Pismo Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Pile. 27.10.2017 r Pismo Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Pile. 27.10.2017 r pismo Zustładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Szczecinie, 13.11.2017 r. – pismo ZUS Oddział w Pile, 24.11.2017 r. – odpowiedź Naczelnika II US	29.11.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 27.11.2017 r., wysłano 27.11.2017 r., doręczono 04.12.2017 r.	Konieczność analizy zgromadzonego materiału dowodowego mającego na celu prawidłowe ustalenie faktycznego przebiegu transakcji gospodarczych pomiędzy firmą  a kontrahentami. Na wynik przedmiotowego postępowania kontrolnego ma również wpływ rozstrzygnięcie innego organu, który prowadzi postępowanie podatkowe	12.12.2017 r Postanowienie o włączeniu dowodów do akt prowadzonego postępowania kontrolnego oraz wyłączeniu.	O7.12.2017 r. – pismo pełnomocnika o zmianie adresu,	29.01.2018 r.



Skarbowa

	wobec firmy		
	za		
	wcześniejszy		
	okres.		
Postanowienie	Konieczność		29.03.2018 r.
o wyznaczeniu	całościowego		
nowego terminu	zgromadzenia		
zakończenia	bardzo		
postępowania	obszernego		
kontrolnego z dnia	materiału		
23.01.2018 r.,	dowodowego,		
wysłano	a następnie jego		
24.01.2018 r.,	analizy w celu		
Doręczono	prawidłowego		
26.01.2018 r.	rozstrzygnięcia		
	zagadnień		
	objętych		
	przedmiotowym		
	postępowaniem.		
	Ponadto urząd	İ	
	oczekuje na		
	dokonanie		
	rozstrzygnięcie		
	przez inny		

(Dowód: akta kontroli str. 1101-1104, 1114-1118, 1143-1160, 1167-1182)

Postepowanie kontrolne (ponowne rozpoznanie sprawy) trwa od 19.08.2016 r. i do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli nie zostało zakończone (18 miesięcy). Postępowanie było ośmiokrotnie przedłużane, a organ informował podatnika o każdym przypadku niezałatwienia sprawy w terminie wydając postanowienie i wskazując nowy termin załatwienia sprawy. Z okazanych akt kontroli nie wynika, jakie czynności wykonywał organ w okresie od 21.02.2017 r. do 25.07.2017 r. (ok. 5 miesięcy) oraz od 12.12.2017 r. i nadal (ponad 2 miesiące). W pierwszym okresie nastąpił (w dniu 22.02.2017 r.) wpływ dokumentów przesłanych przez strone. W maju 2017 roku wpłynęły do organu dwa pisma od innych organów, ale były to prośby i prośba o informację o fakturach, na które w dniu o przesłanie decyzji wydanej dla 05.06.2017 r. udzielono odpowiedzi – nie prowadzono więc czynności merytorycznych w sprawie. Po 12.12.2017 r. w aktach sprawy nie ma udokumentowanych czynności organu, nie odnotowano też czynności ze strony podatnika lub innych organów.

Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Eligiusz Tokarski przekazał następujące wyjaśnienia w tej sprawie:

"W okresie od 21.02.2017r. do 25.07.2017r. postępowanie kontrolne wobec

prowadziła P. W postępowaniu prowadzonym wobec firmy oprócz dokumentów, które znajdują się w aktach postępowania kontrolnego sporządzone zostały również nw. dokumenty ujete w rejestrach spraw JRWA 530 (pomoc prawna):

pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Starachowicach, znak sprawy: 348000-CKK-3.530.7.2017 z dnia 24.03.2017r.



organu, który prowadzi postępowanie podatkowe wobec firmy za wcześniejszy okres.

- pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Radomiu, znak sprawy: 348000-CKK-3.530.8.2017 z dnia 27.03,2017r.,
- pismo do Naczelnika Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej, znak sprawy: 348000-CKK-3.530.21.2017 z dnia 03.04.2017r. w sprawie materiału dowodowego.

W tym czasie przeanalizowano także obszerny materiał dowodowy (decyzje przesłane przez Lubelski Urząd Celno-Skarbowy w Białej Podlaskiej) związane z postępowaniem kontrolnym przeprowadzonym wobec kontrahenta firmy (315 kart) oraz akt oskarżenia przekazany przez Prokuratora Prokuratury Krajowej Lubelskiego Wydziału Zamiejscowego Departamentu Do Spraw Przestępczości Zorganizowanej i Korupcji w Lublinie w stosunku do osób kierujących udział w zorganizowanej grupie przestępczej mających m. in. wystawianie nierzetelnych i poświadczających nieprawdę faktur VAT pod kątem włączenia tych dowodów do prowadzonego postępowania kontrolnego (akt oskarżenia liczy 296 stron).

- prowadząca postępowanie kontrolne sporzadziła rozliczenie ilościowo-wartościowe zakupu i sprzedaży oleju napędowego w powiązaniu z rozliczeniem ilościowo wartościowym sporządzonym przez podatnika oraz miesięczne zestawienie ilościowo-wartościowe sprzedaży z podziałem na poszczególnych odbiorców za okres od listopada 2011 do grudnia 2012 roku.

Z uwagi na fakt, że od dnia 1 czerwca 2017 roku miejscem pracy Pierzak, tj. osoby prowadzącej dotychczas postępowanie kontrolne był Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku (CKR) w/m, brała ona również udział z pracownikami Działu CKR w akcjach mandatowych (około 10 razy) oraz prowadziła nadal dotychczasowe postępowania kontrolne.

Postępowania kontrolne prowadzone były samodzielnie, co wydłuża czas ich przeprowadzania (np. w sytuacjach choroby).

Pani od dnia 19 czerwca 2017r., tj. od zasłabnięcia w pracy do dnia 9 lipca 2017 roku przebywała na zwolnieniu lekarskim.

Po powrocie ze zwolnienia zakończyła sporządzanie pięciu decyzji do firmy

Natomiast w okresie od 12.12.2017r. sporządzone zostały również nw. dokumenty ujęte w rejestrach spraw JRWA 530 (pomoc prawna):

- pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Radomiu, znak sprawy: 348000-CKK-3.530.143.2017 z dnia 19.12.2017r.,
- pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Końskich, znak sprawy: 348000-CKK-3.530.3.2018 z dnia 15.01.2018r.,
- pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Końskich, znak sprawy: 348000-CKK-3.530.10.2018 z dnia 09.02.2018r.,
- pismo do Naczelnika Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Łodzi, znak sprawy: 348000-CKK-3.530.15.2018 z dnia 28.02.2018r.,
- pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego we Włoszczowie, znak sprawy: 348000-CKK-3.530.16.2018 z dnia 06.03.2018r.,
- pismo do Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki w Warszawie, znak sprawy: 348000-CKK-3.530.17.2018 z dnia 06.03.2018r.

Ponadto, w tym okresie przeanalizowano materiał dowodowy (decyzję - 102 strony) przekazany przez Naczelnika Zachodniopomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Szczecinie wydaną dla - kontrahenta

dokonała również analizy płatności za faktury wystawione przez .ıa rzecz Sporządziła zestawienie wpłat i wypłat dokonywanych przez podatnika oraz a także rozliczenie paliwa wykazanego na fakturach zakupu w powiązaniu z fakturami sprzedaży wystawionymi przez

Skarbowa

analizowała i przygotowywała W tym samym okresie czasu do włączenia i wyłączenia bardzo obszerny materiał dowodowy z postępowania prowadzonego oraz sporządzała protokół z badania ksiąg z dnia 9 lutego 2018 roku. wobec firmy

(Dowód: akta kontroli str. 200-201)

Kontrolujący nie kwestionują wyjaśnień wskazujących na sporządzanie przez prowadzącą sprawę pism w zakresie pomocy prawnej oraz analiz i zestawień, natomiast zauważają, że analiza materiału dowodowego w tym okresie nie znalazła odzwierciedlenia w aktach. Ponadto, należy mieć na uwadze, że powyższa sprawa prowadzona jest w trybie ponownego rozpatrzenia (po decyzji uchylającej) i w związku z tym organ na tym etapie dysponował już obszernym materiałem dowodowym, jak i wiedzą w sprawie, co powinno mieć wpływ na skrócenie okresu trwania postępowania.

#### Ocena okresowa:

Jako osobę prowadzącą sprawę (w ponownym rozpoznaniu) Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wskazał P.

(Dowód: akta kontroli str. 279)

Arkusz oceny okresowej z 17.03.2017 r., okres podlegający ocenie: 31.03.2015 r. – 28.02.2017 r., oceniajacy: p.o. Naczelnika Wydziału , przyznana ocena: "powyżej oczekiwań". Planowany termin kolejnej oceny okresowej to marzec 2019 roku. Okres objęty oceną okresową częściowo pokrywa się z okresem prowadzenia powyższej sprawy (19.08.2016 r. - 28.02.2017 r.).

(Dowód: akta kontroli str. 501, 564-569)

Nie wnoszono uwag do prowadzonego w tym okresie postępowania kontrolnego.

#### Dalsze planowane czynności w sprawie:

Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Eligiusz Tokarski odnośnie dalszych planowanych czynności w sprawie poinformował:

"Termin zakończenia postępowania kontrolnego prowadzonego wobec firmy

za okres od listopada 2011 roku do grudnia 2012 roku uzależniony jest od dokonania rozstrzygnięcia przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Końskich wobec firmy za miesiące od stycznia do października 2011 roku, w związku z uchyleniem przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach i przekazaniem sprawy do ponownego rozpatrzenia przez organ pierwszej instancji i wydania decyzji wymiarowej za ww. okres.

Ustalenia dotyczące października 2011 roku (objętego postępowaniem podatkowym prowadzonym przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Końskich) będą mieć kluczowe znaczenie dla rozliczenia podatku od towarów i usług za miesiące od listopada 2011 do grudnia 2012 roku, wykazała w deklaracji VAT-7 za październik 2011r. kwotę nadwyżki do ponieważ firma przeniesienia na następny okres rozliczeniowy (w tym przypadku okres objęty postępowaniem kontrolnym prowadzonym przez Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach Nr 348000-CKK-3.500.21.2017).

W związku z powyższym ustalenia w tym postępowaniu uzależnione są od ustaleń, które zostaną dokonane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Końskich.

Nadmienić również należy, iż w czasie postępowania kontrolnego prowadzonego wobec firmy. zakończyła dwa postępowania kontrolne wobec firmy Katalizator zakończone październiku 2016 roku oraz spółki Natomiast 8 listopada 2016 roku zostało zakończone postępowanie kontrolne wobec firmy



wydaniem decyzji w zakresie podatku od towarów i usług VAT oraz podatku dochodowego za 2013 rok. Z kolei, w 2017 roku zostały zakończone 2 postępowania kontrolne wobec firmy w zakresie podatku od towarów i usług VAT i podatku dochodowego za lata 2011 i 2012. W sierpniu 2017 roku wydane zostało w tych postępowaniach 5 decyzji w zakresie podatku VAT i podatku dochodowego."

(Dowód: akta kontroli str. 201-202)

### 4) Postępowanie kontrolne 348000-CKK-3.500.25.2017

- 4 segregatory akt

głównych, 1 segregatory akt wyłączonych, 29 segregatorów dokumentów źródłowych.

Prowadzący sprawę (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień):

Prowadzący sprawę po decyzji uchylającej decyzję od dnia 25.04.2017 r.:

od 01.06.2017 r.:

, od 25.01.2018 r. - .

(Dowód: akta kontroli str. 1276-1280)

Zakres kontroli: rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczenia i wpłacania podatku od towarów i usług za styczeń 2008 rok.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 08.08.2013 r., doręczone w dniu 22.08.2013 r. – zgoda na wszczęcia przed upływem 7 dni.

(Dowód: akta kontroli str. 1274)

W dniu 05.09.2013 r. wpłynęło fax-em, a w dniu 10.09.2013 r. w wersji oryginalnej pełnomocnictwo z dnia 23.08.2013 r. do reprezentowania kontrolowanego w zakresie podatku VAT za styczeń 2008 r. W dniu 12.09.2013 r. wydano upoważnienie do przeprowadzenia postępowania kontrolnego oraz postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczenia i wpłacania podatku od towarów i usług za s 2008 rok. Jednocześnie poinformowano kontrolowanego o braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z uwagi na fakt, że przeprowadzenie postępowania jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnienia przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałaniu popełnienia przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia.

Decyzja Nr 68/2015/VAT znak sprawy UKS2691/W2P1/42/144/13/93/025 z dnia 12.10.2015 r., doreczona w dniu 29.10.2015 r.

określająca zobowiązanie w podatku od towarów i usług za miesiące :

styczeń 2008 r. w wysokości marzec 2008 r. w wysokości mai 2008 r. w wysokości czerwiec 2008 r. w wysokości

lipiec 2008 r. w wysokości wrzesień 2008r. w wysokości

październik 2008 r. w wysokości

listopad 2008 r. w wysokości

grudzień 2008 r. w wysokości

określająca nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny miesiac za miesiace:



luty 2008 r. w wysokości

sierpień 2008 r. w wysokości

Wysokość zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 108 ustawy o VAT:

styczeń 2008 r. w wysokości luty 2008 r. w wysokości maj 2008 r. w wysokości czerwiec 2008 r. lipiec 2008 r. w wysokości sierpień 2008 r. w wysokości wrzesień 2008r. w wysokości w wysokości w wysokości w wysokości

(Dowód: akta kontroli str. 1328-1371)

Odwołanie od decyzji Nr 68/2015/VAT z dnia 12.10.2015 r., data wpływu do Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach 16.11.2015 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1372-1397)

Decyzja Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 05.02.2016 r. uchylająca w całości zaskarżoną decyzję nr 68/2015/VAT z dnia 12.10.2015 r. i przekazująca sprawę do ponownego rozpatrzenia przez organ pierwszej instancji (wpływ decyzji do UKS Kielce: 12.02.2016 r.).

(Dowód: akta kontroli str. 1398-1411)

Zwrot akt sprawy do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach za pismem 1401-PT-6.4213.105.2015.MPi z dnia 02.03.2017 r. (wpływ do ŚUCS w Kielcach 07.03.2017 r.). Z okazanych do kontroli akt sprawy wynika, że akta postępowania kontrolnego do UKS w Kielcach wpłynęły dopiero 07.03.2017 r., tj. ponad rok od wpływu do UKS Kielce decyzji organu II instancji. W tym okresie prowadząca sprawę , jak wynika z adnotacji zawartych w aktach, tylko dwukrotnie (05.07.2016 r. i 22.11.2016 r.) przeprowadziła rozmowy telefoniczne z pracownikiem Izby Skarbowej w Warszawie na temat zwrotu akt postępowania kontrolnego.

(Dowód: akta kontroli str. 1412)

Zawieszony bieg terminu przedawnienia - na podstawie art. 70 § 6 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa – zawiadomienie podatnika o wszczęciu dochodzenia w sprawie o przestępstwo skarbowe określone w art. 56 § 1 kks (postanowienie o wszczęciu dochodzenia z dnia 23.10.2013 r., znak UKS2691/W2M/50/126/13, zawiadomienie o zawieszeniu biegu terminu przedawnienia – pismo Naczelnika Drugiego US w Radomiu z dnia 29.10.2013 r., doręczone podatnikowi 31.10.2013 r. – informacja przesłana do UKS Kielce pismem z dnia 07.11.2013 r. W dniu 13.03.2018 r. od prowadzącego dochodzenie (II Dział Dochodzeniowo-Śledczy UCS Kielce) wpłynęła informacja, że dochodzenie przeciwko prowadzone jest pod numerem RKS 140/2017.

(Dowód: akta kontroli str. 1413-1426)

Data doręczenia postanowienia o	Powód przedłużenia	Czynność organu	Czynności podatnika i innych organów	Nowy termin załatwienia
wszczęciu postępowania				sprawy
kontrolnego/ data upoważnienia/data				
postanowienia o przedłużeniu				
postępowania kontrolnego				



Skarbowa

		01.03.2016 r. – adnotacja o zmianie numeru postępowania kontrolnego, 04.03.2016 r. – informacja dla podmiotu o zmianie numeru sprawy, Odpowiedź Dyrektora UKS do pełnomocnika strony o przekazaniu do I instancji do ponownego rozpatrzenia sprawy oraz informacja, że dokumentacja zostanie przekazana po rozpatrzeniu sprawy	03.03.2016 r. – pismo pełnomocnika strony o przekazanie dokumentów,	
Upoważnienie z dnia 25.04.2017 r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego, Upoważnienie z dnia 01.06.2017 r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego dla		25.04.2017 r. – informacja o zmianie organu i sygnatury akt, 19.06.2017 r. – pismo do Naczelnika I US w Radomiu o przesłanie decyzji wobec kontrahentów,	22.06.2017 r. – odpowiedź Naczelnika I US w Radomiu	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 22.06.2017 r., wysłano 23.06.2017 r. doręczone w dniu 10.07.2017 r.,	Konieczność zgromadzenia dodatkowego materiału dowodowego oraz weryfikacja i ocena dotychczas zebranego materiału dowodowego w związku z przekazaniem sprawy do ponownego rozpatrzenia.			23.08.2017 r.



Postanowienie o

nowego terminu

kontrolnego z dnia

doręczone w dniu

wyznaczeniu

zakończenia

postępowania

22.08.2017 r.,

22.08.2017 r.

08.09.2017 r.,

wysłano

Niezbędne jest

zgromadzenie

przeanalizowanie

mającego na celu

oraz

materiału

dowodowego

prawidłowe

zagadnień

objętych postępowaniem kontrolnym oraz ustalenie

rozstrzygnięcie

Skarbowa

23.10.2017 r.

	T a t			
	faktycznego			
	przebiegu transakcji			
	gospodarczych			
	między firmą			
	1			
	kontrahentami.		OI 10 001# LIGGIL (1)	22.12.2017
Postanowienie o	Potrzeba	20.11.2017 r. – pismo do Naczelnika UCS w Łodzi.	01.12.2017 r. – UCS Łódź –	23.12.2017 r.
wyznaczeniu nowego terminu	zgromadzenia dowodów	Naczennika OCS w Łodzi.	dokumenty	
zakończenia	niezbędnych do			
postępowania	ustalenia stanu			
kontrolnego z dnia	faktycznego,			
19.10.2017 r.,	w tym			
wysłano	przesłuchania			
20.10.2017 r.	strony,			
doręczone w dniu	a następnie dokonania ich			
09.11.2017 r.,	analizy i oceny			!
	w kontekście			
	przebiegu			
	transakcji			
	gospodarczych			
	pomiędzy firmą			
				:
	a kontrahentami.			
Postanowienie o	Niezbędne jest	<b>03.01.2018 r.</b> – wezwanie		23.02.2018 r.
wyznaczeniu	zgromadzenie	strony do przesłuchania,		
nowego terminu	oraz	Zawiadomienie o miejscu		
zakończenia postępowania	przeanalizowanie materiału	i terminie przeprowadzenia dowodu,		
kontrolnego z dnia	dowodowego	30.01.2018 r. –		
12.12.2017 r.,	mającego na celu	postanowienie o włączeniu do		
wysłano	prawidłowe	akt sprawy i wyłączeniu z akt		
18.12.2017 r.	rozstrzygnięcie	sprawy,		
doręczone w dniu	zagadnień	09.02.2018 r. –		
05.01.2018 r., upoważnienie z	objętych postępowaniem	postanowienie o włączeniu do akt sprawy,		
dnia 25.01.2018 r.	kontrolnym oraz	Protokół z zbadania ksiąg		
do	ustalenie	podatkowych		
przeprowadzenia	faktycznego			
postępowania	przebiegu			
kontrolnego dla	transakcji			
	gospodarczych pomiędzy firmą			
	pointquzy mind			
	a jej			
	kontrahentami.			
	Aktualne			
	przedłużenie uwzględnia czas			
	na zachowanie			
	odpowiednich			
	terminów			



	proceduralnych		
	przed wydaniem		
	rozstrzygnięcia.		
Postanowienie o	Złożony		23.04.2018 r.
wyznaczeniu	charakter sprawy,		
nowego terminu	który wymagał		
zakończenia	przeprowadzenia		
postępowania	analizy		
kontrolnego z dnia	i całościowej		
19.02.2018 r.,	oceny zebranego		
wysłano	materiału		
20.02.2018 r.	dowodowego		
	przed wydaniem		
	rozstrzygnięcia.		
	Wskazać przy		
	tym należy, iż		
	zakończenie		
	postępowania		
	kontrolnego we		
	wcześniej		
	określonym		
	terminie		
	uniemożliwiał		
	złożony charakter		
	sprawy		
	wymagający		
	przeprowadzenia		
	dodatkowego		
	postępowania		
	wyjaśniającego.		

(Dowód: akta kontroli str. 1263, 1272-1273, 1293-1302, 1315-1327)

Na podstawie okazanych do kontroli akt sprawy stwierdzono, że w dniu 12.02.2016 r. do UKS w Kielcach wpłynęła decyzja II instancji, natomiast akta sprawy zostały zwrócone z IS w Warszawie dopiero 07.03.2017 r. W tym okresie osoba prowadząca sprawę tylko dwukrotnie (05.07.2016 r. i 22.11.2016 r.) przeprowadziła rozmowy telefoniczne z pracownikiem Izby Skarbowej w Warszawie na temat zwrotu akt postępowania kontrolnego. Organ nie nie podjął innych prób szybszego zwrotu akt pomimo, że miał wiedzę, iż sprawa dotyczy zobowiązań za 2008 rok. Z kolei, po zwrocie akt celem ponownego rozpatrzenia sprawy, upoważnienie do przeprowadzenia postępowania kontrolnego zostało wystawione dopiero w dniu 25.04.2017 r., tj. ponad półtora miesiąca od zwrotu akt sprawy.

Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Eligiusz Tokarski przekazał wyjaśnienia:

"Po otrzymaniu decyzji Izby Skarbowej w Warszawie – Inspektor Kontroli Skarbowej podjęła próby odnośnie zwrotu akt firmy mając na uwadze, że sprawa dotyczy zobowiązań za 2008 rok. Na okoliczność czego sporządziła dwie adnotacje na podstawie art. 177 Ordynacji podatkowej w dniu 05.07.2016r. i w dniu 22.11.2016r., co zauważają kontrolujący w piśmie z dnia 13.03.2018r.

Organ I instancji nie ma wpływu na termin zwrotu akt sprawy przez organ odwoławczy. Zgodnie z art. 234a Ordynacji podatkowej organ odwoławczy zwraca akta sprawy organowi pierwszej instancji nie wcześniej niż po upływie terminu do wniesienia skargi do sądu administracyjnego. Z powyższego wynika, że obowiązek ten ciąży na organie odwoławczym.

Pismo wraz z aktami sprawy z postępowania w sprawie wpłynęło do Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach w dniu 8 marca 2017 roku.



W związku z konsolidacją służb skarbowych i celnych z dniem 1 marca 2017 roku nastąpiła alokacja pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach z ul. Sandomierskiej na ul. Wesołą i Ściegiennego, co przez pewien czas skutkowało brakiem dostępu do dokumentów, urządzeń komputerowych, drukarek czy baz danych.

W tym samym czasie postępowania kontrolne prowadziła również samodzielnie cztery inne (Dowód: akta kontroli str. 198)

Z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa nie wynika wprost, aby organ I instancji musiał żądać zwrotu akt sprawy od organu odwoławczego, jednak należy podkreślić, że żaden przepis nie uniemożliwia podjęcia prób zmierzających do szybszego zwrotu tych akt. Nie znaczy to również, że organ nie powinien podejmować żadnych czynności i biernie czekać na zwrot akt. Ze względu na fakt, że sprawa dotyczy zobowiązań podatkowych za rok 2008 organ I instancji mógł i powinien monitować te kwestie więcej niż podjęty dwukrotnie kontakt telefoniczny. Organ nie podjął próby pisemnego zwrócenia się do organu II instancji o przesłanie akt, a po ich otrzymaniu nie podjął niezwłocznie czynności w sprawie.

Postępowanie kontrolne (ponowne rozpoznanie sprawy) trwa od kwietnia 2017 r. (dziesięć miesięcy) i do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli nie zostało zakończone. Postępowanie było pięciokrotnie przedłużane, a organ informował podatnika o każdym przypadku niezałatwienia sprawy w terminie wydając postanowienie i wskazywał nowy termin załatwienia sprawy.

W okazanych do kontroli aktach sprawy stwierdzono, że po wystawieniu upoważnienia wysłano jedynie informację o zmianie organu i sygnatury sprawy oraz pismo do Naczelnika I US w Radomiu z prośbą o przesłanie decyzji wobec kontrahentów (z dnia 19.06.2017 r.). Brak dowodów świadczących o czynnościach organu w okresie od dnia 19.06.2017 r. do 20.11.2017 r. (5 miesięcy). W tym czasie wpłynęła do organu odpowiedź Naczelnika I US w Radomiu (w dniu 22.06.2017 r.).

W tym zakresie Naczelnik ŚUCS w Kielcach P. Bożena Hamera przekazała wyjaśnienia:

W okresie od 19.06.2017r. do 20.11.2017 r. w prowadzonym postępowaniu kontrolnym nie wystąpił brak czynności, ponieważ w w/w okresie przeanalizowano wobec firmy bardzo obszerny materiał dowodowy zgromadzony w postępowaniach kontrolnych prowadzonych wobec podmiotów (dostawców ) pod katem włączenia ich w poczet zgromadzonego w sprawie materiału oraz oceny i wykorzystania tych dowodów w prowadzonym postępowaniu w kontekście końcowego rozstrzygnięcia wobec Dowody te mają kluczowe znaczenie dla rozstrzygnięcia sprawy, a ocena ich wymagała znacznego zaangażowania. Należało z archiwum pozyskać akta sprawy w/w firm, a następnie poddać je szczegółowej analizie ok. 50 tomów. Polegało to na przejrzeniu tych dokumentów i podjeciu decyzji, które należy właczyć do akt postępowania lub wyłączyć. Następnie przygotowywane były postanowienia o włączeniu i wyłączeniu tych dowodów wykonano ich kserokopie, zrobiono spis, wpięto włączone i wypięto wyłączone dowody do odrębnych segregatorów. Dokonano analizy zgromadzonego materiału dowodowego m. in. faktur zakupu wystawionych przez zaewidencjonowanych w

, w powiązaniu z fakturami zakupu a także firmę wystawionymi na rzecz w/w firm pod kątem ustalenia rzeczywistego przebiegu transakcji gospodarczych pomiędzy firmą , a jej kontrahentami.

Analizowano również dane z Krajowego Rejestru Sądowego oraz Monitorów Sądowych odnośnie podmiotów wystawców faktur na rzecz firmy dokumentację roboczą (nieoficjalną), które znajdują się w aktach pomocniczych i świadczą o wykonaniu szerszego zakresu czynności kontrolnych, niż ten który wynika z akt podstawowych

postępowania kontrolnego. Analizowano także orzecznictwa Sądów zwłaszcza w zakresie dotyczącym świadomości podatnika i jego udziału w oszustwie podatkowym.

Powyższe nie oznacza jak sugeruje kontrola wewnętrzna braku działań w przedmiotowej sprawie. To, że w aktach sprawy brak dowodów potwierdzających wykonywanie przez Organ konkretnych czynności, nie może czynić zasadnym zarzutu, iż kontrolujący nie dokonał żadnych czynności. Przygotowanie protokołu wymagało odniesienia do całości zgromadzonego materiału dowodowego oraz jego włączenia do akt, co miało miejsce w tym okresie. Obszerny protokół z badania ksiąg firmy (100 stron) został wysłany stronie w dniu 9.02.2018r. Na obecnym etapie przygotowano odpowiedź na złożone przez Pełnomocnika zastrzeżenia do protokołu z badania ksiąg. Aktualnie trwa sporządzanie decyzji w zakresie podatku od towarów i usług.

Ponadto w okresie od 19.06.2017 do 20.11.2017 r. równolegle wykonywała również czynności w ramach kontroli prowadzonych wobec trzech innych podmiotów. Sporządzonych zostało 5 decyzji w zakresie podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego od osób fizycznych związanych z zakończeniem prowadzonych dwóch postępowań kontrolnych. Trwała również analiza bardzo obszernego materiału dowodowego (decyzje przesłane przez Lubelski Urząd Celno-Skarbowy w Białej Podlaskiej) związane z postępowaniem kontrolnym przeprowadzonym wobec kontrahenta firmy (315 kart) oraz aktu oskarżenia przekazanego przez Prokuratora Prokuratury Krajowej (akt oskarżenia liczy 296 stron). W tym czasie - sporządziła także rozliczenie ilościowowartościowe zakupu i sprzedaży oleju napędowego w powiązaniu z rozliczeniem ilościowo wartościowym oraz miesięczne zestawienie ilościowo-wartościowe z podziałem na poszczególnych odbiorców za okres od listopada 2011 do grudnia 2012 roku.

Należy również dodać, że w okresie od dnia 19 czerwca 2017r., tj. od zasłabnięcia w pracy i pobycie w szpitalu do dnia 9 lipca 2017 roku P. przebywała na zwolnieniu lekarskim, a w okresie od 11.08-04.09.2017 r., 9, 28.09.2017 r. i 27.10.2017 r. na urlopie wypoczynkowym.

Z uwagi na fakt, że od dnia 1 czerwca 2017 roku miejscem pracy P.

był Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku CKR, brała ona również udział z pracownikami Działu CKR w akcjach mandatowych (ok. 10 razy) i prowadziła nadal dotychczasowe postępowania kontrolne.

Biorąc powyższe pod uwagę wskazać należy, że wymienionym okresie czasu, tj. od 19.06.2017 r. do 20.11.2017 r. wszystkie czynności związane z tym postępowaniem jak również w pozostałych postępowaniach kontrolnych wykonywał tylko jeden pracownik wskazany w upoważnieniach do prowadzenia postępowań kontrolnych, tj. 1

(Dowód: akta kontroli str. 284-286)

Należy zauważyć, że przedmiotowe postępowanie toczyło się w trybie ponownego rozpatrzenia sprawy i w związku z tym organ na tym etapie dysponował już obszernym materiałem dowodowym, jak i wiedzą w sprawie, co powinno mieć wpływ na skrócenie okresu trwania postępowania. Kontrolujący nie kwestionują faktu dokonania analiz przez osobę prowadzącą sprawę, jednak zauważają, że do akt sprawy włączono materiał dowodowy dopiero 30.01.2018 r., tj. po upływie 9 miesięcy od dnia wystawienia upoważnienia do przeprowadzenia postępowania kontrolnego. Przy czym włączany materiał dowodowy stanowiły zasadniczo dokumenty z okresu do 2014 roku, które w większości, jak wynika z akt sprawy, nie były pozyskiwane w toku kontrolowanego postępowania (w trakcie ponownego rozpatrzenia). Uzasadnianie przedłużenia terminu rozpatrzenia sprawy koniecznością zgromadzenia dodatkowego materiału dowodowego, przy jednoczesnym braku w tym okresie w aktach sprawy dowodów potwierdzających czynności organu zmierzające do zgromadzenia tych dowodów (czy też wysłanie jednego pisma w okresie



. Skarbowa kilku miesięcy) może stanowić przesłanke do zakwestionowania zasadności przedłużania postępowania.

Zwolnienia lekarskie i wykonywanie innych czynności przez pracownika prowadzącego postępowanie mogły mieć wpływ na wydłużony okres prowadzenia sprawy, jednakże oceniając aktywność organu w sprawie, nie można tego faktu uznać za okoliczność usprawiedliwiającą brak czynności w prowadzonym przez organ postępowaniu. Do załatwienia sprawy w terminie zobowiązany jest organ i to na nim spoczywa zorganizowanie pracy w taki sposób, aby postępowanie prowadzone było sprawnie. Przesunięcie pracownika do pracy do innej komórki nie może wiec usprawiedliwiać braku czynności organu w sprawie.

#### Ocena okresowa:

Jako osobę prowadzącą sprawę (w ponownym rozpoznaniu) Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wskazał

(Dowód: akta kontroli str. 279)

Ostatnia ocena okresowa obejmowała okres 31.03.2015 r. – 28.02.2017 r. – nie dotyczy okresu prowadzenia powyższej sprawy (w ponownym rozpoznaniu). Przewidywany termin kolejnej oceny okresowej to marzec 2019 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 501, 564-569)

### Dalsze planowane czynności w sprawie:

Zastepca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Eligiusz Tokarski, odnośnie dalszych czynności w sprawie, poinformował:

"Przedmiotowe postępowanie kontrolne ze względu na zachowanie terminów proceduralnych związanych z oczekiwaniem na złożenie przez podatnika zastrzeżeń do protokołu z badania ksiąg, udzielenie na nie odpowiedzi, a także możliwością wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego zakładając, że Strona może wnieść nowe dowody w sprawie (w sytuacji, gdy podatnik odbiera kierowaną do niego korespondencję w ostatnim dniu) oraz sporządzeniem decyzji zostanie zakończone w II kwartale 2018 roku."

(Dowód: akta kontroli str. 199-200)

# 5) Postępowanie kontrolne 348000-CKK-1.500.18.2017 8 segregatorów akt.

Prowadzący sprawę (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień): od 20.07.2016 r.: , od 07.07.2014 r. dodatkowo:

od 01.06.2017 r.:

, od dnia 10.11.2017 r. .

(Dowód: akta kontroli str. 1441, 1459, 1501, 1534, 1537)

Zakres postępowania kontrolnego: rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczenia i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące w okresie od stycznia 2013 do grudnia 2013 r.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 20.03.2014 r., doręczone w dniu 25.03.2014 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1539-1540)



Data doręczenia	Powód przedłużenia	Czynność organu	Czynności podatnika	Nowy termin
postanowienia o			i innych organów	załatwienia
wszczęciu				sprawy
postępowania				
kontrolnego/ data				
upoważnienia/data				
postanowienia o				
przedłużeniu				
postępowania				
kontrolnego				
Postanowienie		14.04.2014 r. – protokół		
o wszczęciu		podjęcia dokumentów,		
z urzędu		29.04.2014 r informacja		
postępowania		do Naczelnika II US		
kontrolnego z dnia		w Radomiu o wszczęciu		
09.04.2014 r,		•		
odebrane w dniu		postępowania,		
		04.06.2014 r. (wysłane		
10.04.2014 r.		05.06.2014 r.) – wezwanie		
Upoważnienie		strony do przedstawienia		
z 09.04.2014 r. do		rachunków bankowych,		
prowadzenia		<b>06.06.2014 r.</b> - Pismo do		
postępowania		Dyrektora UKS w		
kontrolnego dla		Katowicach z wnioskiem o		
		przeprowadzenie czynności		
		sprawdzających w		
		i promise i prom		
		-		
		- Pismo do Dyrektora UKS		
		w Gdańsku z wnioskiem		
		I		
		o przeprowadzenie		
		czynności sprawdzających		
		W		
		- Pismo do Dyrektora UKS		
		w Poznaniu z wnioskiem		
		o przeprowadzenie		
		czynności sprawdzających		
		w		
		,		
		- Pismo do Dyrektora UKS		
		w Łodzi z wnioskiem		
		przeprowadzenie czynności		
		1		
		sprawdzających w		
Danta :	D 1 / '	24.04.04.1	25.00000	110555
Postanowienie	Do zakończenia	<b>24.06.2014 r.</b> - Pismo do	27.06.2014 r Pismo	11.08.2014 r.
o wyznaczeniu	postępowania	Dyrektora UKS we	Dyrektora UKS w	
nowego terminu	kontrolnego	Wrocławiu z wnioskiem	Katowicach przekazujące	
postępowania	niezbędnym jest	o przeprowadzenie	wniosek.	
kontrolnego z dnia	zebranie materiału	czynności sprawdzających	<b>03.07.2014</b> r. – wpływ	
09.06.2014 r.,	dowodowego, na	W	pisma Dyrektora UKS	
wysłane	podstawie którego		w Katowicach	
10.06.2014 r.,	będzie możliwe	04.07.2014 r Adnotacja	przekazujące wniosek.	
10.00.20141			L DECEMBER 11 INC.	
doręczone	właściwe określenie	na okoliczność przekazania	processing with the processing of the processing	



Upoważnienie z 07.07.2014 r. do prowadzenia postępowania kontrolnego dla	przeprowadzenie czynności związanych z procedurą przewidzianą przepisami Ordynacji podatkowej oraz ustawy o kontroli skarbowej.	dokumentów przez Pana  09.07.2014 r Protokół z pobrania danych z nośnika informatycznego.	04.07.2014 r Informacja przekazana przez  07.07.2014 r wpływ pisma z UKS Katowice OZ Częstochowa - Protokół z czynności sprawdzających w Pismo Dyrektora UKS w Katowicach w związku z czynnościami sprawdzającymi w 08.07.2014 r Pismo Dyrektora UKS w Poznaniu przekazujące wniosek.  14.07.2014 r Pismo Dyrektora UKS w Lublinie w związku z czynnościami sprawdzającymi w  15.07.2014 r Pismo Dyrektora UKS w Gdańsku w związku z czynnościami sprawdzającymi w 28.07.2014 r Pismo Dyrektora UKS w Lublinie w związku z czynnościami sprawdzającymi w 28.07.2014 r Pismo Dyrektora UKS w Łodzi	
Postanowienie	Do zakończenia	01.09.2014 r Protokół	w związku z czynnościami sprawdzającymi w 07.08.2014 r. – pismo	10.10.2014 r.
o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 07.08.2014 r., wysłane 08.08.2014 r., doręczone 18.08.2014 r.	postępowania kontrolnego niezbędnym jest zebranie materiału dowodowego, na podstawie którego będzie możliwe właściwe określenie kwot podatku oraz	z czynności sprawdzających w  03.09.2014 r Protokół z czynności sprawdzających w  04.09.2014 r Protokół z czynności	UKS Łódź przekazujące protokół z czynności sprawdzających w  19.08.2014 r. – Pismo UKS w Poznaniu przekazujące protokół z czynności	
10.00.2014 1.	przeprowadzenie czynności związanych z procedurą przewidzianą przepisami Ordynacji podatkowej oraz ustawy o kontroli skarbowej.	sprawdzających w  05.09.2014 r Adnotacja dot. kontrahenta  26.09.2014 r Wezwanie do przedstawienia dokumentów, 06.10.2014 r Adnotacja dot. kontrahenta	sprawdzających w  04.09.2014 r. – wpływ dokumentów . przekazanych przez doradcę podatkowego. Pismo Dyrektora UKS w Poznaniu w związku z czynnościami sprawdzającymi w	
		08.10.2014 rWniosek do Prokuratora Prokuratury Okręgowej w Lublinie z prośbą o wgląd w	09.09.2014 r Protokół z czynności sprawdzających w	



		dokumenty  - Wniosek do Prokuratora Prokuratury Okręgowej w Katowicach z prośbą o wgląd w dokumenty	przesłany przez UKS Gdańsk, 23.09.2014 r Protokół z czynności sprawdzających w przesłany przez UKS Wrocław, 06.10.2014 r Dokumenty przekazane przez	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 10.10.2014 r., wysłane 13.10.2014 r., doręczone 17.10.2014 r.	Niezbędne jest przeprowadzenie czynności sprawdzających u dostawców towaru do kontrahentów spółki, a tym samym ustalenie wszystkich uczestników dostaw łańcuchowych. Powyższe jest konieczne dla weryfikacji prawidłowości kwot podatku od towarów i usług zadeklarowanych przez o. za poszczególne miesiące 2013 roku. Dopiero po realizacji powyższych czynności możliwym będzie formalne zakończeniem prowadzonego postępowania zgodnie z procedurą przewidzianą przepisami Ordynacji podatkowej oraz ustawy o kontroli skarbowej.	20.11.2014 r Protokół pobrania danych z nośnika CD.		10.12.2014 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 09.12.2014 r., wysłane 09.12.2014 r., doręczone 12.12.2014 r.	Niezbędne jest ustalenie wszystkich uczestników dostaw łańcuchowych, ocena rzetelności zaewidencjonowanych przez te podmioty transakcji oraz uzyskanie materiałów dowodowych z postępowań kontrolnych prowadzonych u kontrahentów przez	10.12.2014 r Wniosek do Prokuratora Prokuratury Okręgowej w Lublinie z prośbą o wgląd w dokumenty  08.12.2014 r. (wysłane 09.12.2014 r.) - Wniosek do Prokuratora Prokuratury Okręgowej w Lublinie o wyrażenie zgody na włączenie i wykorzystanie dokumentów	16.12.2014 r Protokół z czynności sprawdzających w  14.12.2014 r Zgoda Prokuratora Prokuratury Okręgowej w Lublinie dot. udostępnienia dokumentów	10.02.2015 r.



Pkarbowa

	Dyrektora UKS w	z o.o. do prowadzonego		
	Lublinie. Powyższe	postępowania,		
	jest konieczne dla	20.01.2015 r Protokół		
	weryfikacji	z czynności zapoznania się		
	prawidłowości kwot	z dokumentacją		
	podatku od towarów i	z dokumentucjų i		
	usług	28.01.2015 r Pismo		
	zadeklarowanych	przekazujące do CBŚ		
	przez	w Warszawie protokół		
	o. za poszczególne	zapoznania się		
	miesiące 2013 roku.	dokumentacją		
	Dopiero po realizacji	dokumentuejų		
	powyższych			
	czynności możliwym			
	będzie formalne			
	zakończeniem			
	prowadzonego			
	postępowania zgodnie			
	z procedurą			
	przewidzianą			
	przepisami Ordynacji			1
	podatkowej oraz			
	ustawy o kontroli			
	skarbowej.			
Postanowienie	Niezbędne jest	27.03.2015 r Wniosek do	12.03.2015 r Protokół	10.04.2015 r.
o wyznaczeniu	ustalenie wszystkich	Prokuratora Prokuratury	z czynności	1000 1120 11
nowego terminu	uczestników dostaw	Okręgowej w Lublinie	sprawdzających w	
postępowania	łańcuchowych, ocena	z prośbą o przekazanie	przekazanych	
kontrolnego z dnia	rzetelności	kserokopii materiałów	z UKS w Gdańsku,	
10.02.2015 r.,	zaewidencjonowanych	dowodowych ze śledztwa		
wysłane	przez te podmioty	o sygn. VI Ds. 7/13/Sp.		
10.02.2015 r.,	transakcji oraz	(603 kart),		
doreczone	uzyskanie materiałów	(003 11411),		
17.02.2015 r.	dowodowych z			
17.02.2013 1.	postępowań			
	kontrolnych			
	prowadzonych u			
	kontrahentów			
	przez			
	Dyrektora UKS			
	w Lublinie. Powyższe			Ì
	jest konieczne dla			
	weryfikacji			
	prawidłowości kwot			
	podatku od towarów			
	i usług			
	zadeklarowanych			
	przez			
	za poszczególne			
	miesiące 2013 roku.			-
	Dopiero po realizacji			
	powyższych			
	czynności możliwym			
	będzie formalne			
	zakończeniem			
	prowadzonego			
	postępowania zgodnie			
	z procedurą			
	przewidzianą			
	przepisami Ordynacji		<u> </u>	

	1 ,			
	podatkowej oraz			
	ustawy o kontroli			
	skarbowej.			
Postanowienie	Niezbędne jest		13.04.2015 r	10.06.2015 r.
o wyznaczeniu	ustalenie wszystkich		Zarządzenie Prokuratora	
nowego terminu	uczestników dostaw		Prokuratury Okręgowej	
postępowania	łańcuchowych, ocena		w Lublinie dot.	
kontrolnego z dnia	rzetelności		wykorzystania materiałów	
10.04.2015 r.,	zaewidencjonowanych		ze śledztwa VI Ds.	
wysłane	przez te podmioty		7/13/Sp.	
10.04.2015 r.,	transakcji oraz		22.04.2015 r Materialy	
doręczone	uzyskanie materiałów		dowodowe ze śledztwa VI	
15.04.2015 r.	dowodowych		Dz. 7/13/Sp przekazane	
	z postępowań		przez CBŚP Zarząd	
	kontrolnych		w Lublinie.	
	prowadzonych u		Basilile.	
	kontrahentów			
	przez			
	Dyrektora UKS w			
	Lublinie. Powyższe			
	jest konieczne dla			
	1 3			
	weryfikacji			
	prawidłowości kwot			
	podatku od towarów			
	i usług			
	zadeklarowanych			
	przez			
	za poszczególne			
	miesiące 2013 roku.			
	Dopiero po realizacji			
	powyższych			
	czynności możliwym			
	będzie formalne			
	zakończeniem			
	prowadzonego			
	postępowania zgodnie			
	z procedurą			
	przewidzianą			
	przepisami Ordynacji			
	podatkowej oraz			
	ustawy o kontroli			
	skarbowej.	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		
Postanowienie	jw.	21.07.2015 - Di		10.08.2015 r.
o wyznaczeniu	J.,,	21.07.2015 r Pismo		10.00.20131.
nowego terminu		z prośbą do Naczelnika		
postępowania		Urzędu Celnego		
kontrolnego z dnia		w Radomiu o przekazanie		
09.06.2015 r.,		materiałów dot.		
•				
wysłane				
09.06.2015 r.,				
doręczone				
15.06.2015 r.	•			
Postanowienie	jw.			09.10.2015 r.
o wyznaczeniu				
nowego terminu				
postępowania				
kontrolnego z dnia				
10.08.2015 r.,				
wysłane				
				L



10.09.2015 #				
10.08.2015 r.,				
doręczone				
17.08.2015 r.	7-1			09.12.2015 r.
Postanowienie	Zakończenie			09.12.20131.
o wyznaczeniu	postępowania			
nowego terminu	kontrolnego we			
postępowania	wcześniejszym			
kontrolnego z dnia	okresie nie było			
10.10.2015 r.,	możliwe bowiem			
wysłane	nadal weryfikowane			
10.12.2015 r.,	są źródła pochodzenia			
doręczone	towarów będących			
29.10.2015 r.	przedmiotem			
	krajowych dostaw			
	dokonanych przez			
	spółkę. Organ			
	oczekuje na			
	informacje z			
	postępowań			
	kontrolnych			'
	prowadzonych przez			
	Dyrektorów UKS			
	w Katowicach, Łodzi			
	i Lublinie			
	realizowanych			
	u kontrahentów			
	oraz ze			
	śledztw			
	prowadzonych przez			
	Prokuratury			
	Okręgowe w Katowicach			
	i Lublinie.			
Postanowienie	Organ oczekuje na			09.02.2016 r.
o wyznaczeniu	informacje z			07.02.20101.
nowego terminu	postępowań			
postępowania	kontrolnych			
kontrolnego z dnia	prowadzonych przez			
09.10.2015 r.,	Dyrektorów UKS			
wysłane	w Katowicach, Łodzi			1
12.10.2015 r.,	i Lublinie			
doreczone	realizowanych			
29.10.2015 r.	u kontrahentów			
27.10.2013 1.	oraz ze			
	śledztw			
	prowadzonych przez			
	Prokuratury			
	Okręgowe w			
	Katowicach, Opolu,			
	Łodzi i Lublinie.			
Postanowienie	Organ oczekuje na	01.03.2016 r Adnotacja		08.04.2016 r.
o wyznaczeniu	informacje z	dot. zmiany numeru		
nowego terminu	postępowań	postępowania.		
postępowania	kontrolnych	11.03.2016 r Informacja		
kontrolnego z dnia	prowadzonych przez	dot. zmiany numeru		
09.02.2016 r.,	Dyrektorów UKS	postępowania skierowana	1	
wysłane	w Katowicach, Łodzi	do í		1
10.02.2016 r.,	i Lublinie	- Pismo informujące		
zwrot niepodjętej	realizowanych	, o obowiązku		
or mepoujquej		1		



korespondencji 08.03.2016 r.	u kontrahentów oraz ze śledztw prowadzonych przez Prokuratury Okręgowe w Katowicach, Opolu, Łodzi i Lublinie.	zawiadomienia organu o zmianie swojego adresu wraz z potwierdzeniem odbioru.		
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 07.04.2016 r., wysłane 08.04.2016 r., zwrot niepodjętej korespondencji 12.04.2016 r.	Jw.	o5.05.2016 r Adnotacja sporządzona na okoliczność rozmowy z funkcjonariuszem CBŚP w Katowicach. 17.05.2016 r Adnotacja sporządzona na okoliczność rozmowy z kapitanem Delegatury ABW w Opolu. 24.05.2016 r Adnotacja sporządzona na okoliczność rozmowy z funkcjonariuszem CBŚP w Lublinie.		09.06.2016 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., wysłane 08.06.2016 r., zwrot niepodjętej korespondencji 27.06.2016 r. Upoważnienie z 20.07.2016 r. do prowadzenia postępowania kontrolnego dla	Z uwagi na konieczność zweryfikowania źródeł pochodzenia towarów będących przedmiotem krajowych dostaw dokonanych przez spółkę oraz konieczność pozyskania materiałów dowodowych z postępowań kontrolnych prowadzonych przez inne organy kontroli skarbowej oraz ze śledztw prowadzonych przez organy ścigania.	22.07.2016 r Postanowienie o włączeniu materiałów, 25.07.2016 r pismo do UKS w Lublinie o przekazanie kserokopii decyzji wydanej dla	14.06.2016 r Pełnomocnictwo adwokata do reprezentowania w postępowaniu kontrolnym.	09.08.2016 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 22.07.2016 r., wysłane 22.07.2016 r., zwrot niepodjętej korespondencji 08.08.2016 r.	Z uwagi na konieczność zgromadzenia materiału dowodowego i jego analizy przed dokonaniem rozstrzygnięcia.	23.08.2016 r. – odpowiedź na pismo UKS w Katowicach, 23.08.2016 r. – pismo do UKS Lublin o przekazanie dokumentów do wydanej decyzji dla  24.08.2016 r. – pismo do US Piotrków Trybunalski przekazujące informacje z postępowań dot. oraz 26.08.2016 r. – pismo do US Łódź Widzew przekazujące informacje	19.08.2016 r. – pismo Dyrektora UKS w Katowicach (prośba o przesłanie dokumentów dot. ), 01.08.2016 r. – pismo Dyrektora UKS w Lublinie przekazujące decyzję dla  19.08.2016 r. – pismo Naczelnika US Piotrków Trybunalski – o przekazanie informacji z postępowań dot. oraz 11.08.2016 r. – pismo z II	07.10.2016 r.



			TIGIT ( I ( D. 1 ) 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	
		z postępowań dot. oraz , Pismo do UKS Katowice z prośba o przekazanie decyzji wydanych dla  03.10.2016 r Postanowienie o włączeniu do akt materiałów,	US Łódź Bałuty dot.  09.08.2016 r. – pismo Prokuratury Okręgowej w Katowicach – zarządzenie o udostępnieniu akt, 07.09.2016 r. – pismo Prokuratury Okręgowej w Świdnicy – pismo informujące, 09.09.2016 r. – pismo Prokuratury Okręgowej w Katowicach – zarządzenie wyrażające zgodę o wgląd w akta śledztwa,	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 04.10.2016 r., wysłane 04.10.2016 r., doręczone 21.10.2016 r.	Z uwagi na konieczność zgromadzenia materiału dowodowego i jego analizy przed dokonaniem rozstrzygnięcia.	04.10.2016 r. – pismo do US w Piotrkowie Trybunalskim dot. przekazania informacji  03.11.2016 r. – pismo do UKS Zielona Góra o przekazanie kserokopii decyzji dla '  04.11.2016 r. – odpowiedź do PUS w Gdańsku, 21.11.2016 r. – odpowiedź do UKS Szczecin, 22.11.2016 r. – postanowienie o włączeniu do akt sprawy materiałów, 22.11.2016 r. – pismo do Prokuratury Regionalnej w Szczecinie – prośba o wyrażenie zgody na wykorzystanie materiałów dot. firmy ' 23.11.2016 r. – pismo do UKS Warszawa – o przekazanie materiałów dowodowych, 24.11.2016 r. – pismo do Prokuratury Okręgowej w Lublinie – prośba o wyrażenie zgody na wykorzystanie materiałów dowodowych, 24.11.2016 r. – pismo do Prokuratury Okręgowej w Lublinie – prośba o wyrażenie zgody na wykorzystanie materiałów dot. firmy	o4.10.2016 r. – pismo z US Łódź Polesie – protokół przesłuchania świadka o7.10.2016 r. – pismo z II US w Radomiu – przesłanie deklaracji, 28.10.2016 r. – pismo Naczelnika PUS w Gdańsku o udzielenie informacji, o7.11.2016 r. – pismo UKS Szczecin – prośba o informację o prowadzonym wobec postępowaniu, 22.11.2016 r. – pismo Prokuratury Okręgowej Katowicach – zgoda na włączenie do akt materiałów z postępowania,	07.12.2016 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 01.12.2016 r., wysłane 01.12.2016 r.,	Z uwagi na konieczność zgromadzenia materiału dowodowego i jego analizy przed dokonaniem rozstrzygnięcia.	26.01.2017 r. – postanowienie o włączeniu do akt materiałów dowodowych,		07.02.2017 r.



doręczona 19.12.2016 r.				
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 27.01.2017 r., wysłane 30.01.2017 r. doręczona 16.02.2017 r.	Z uwagi na konieczność zgromadzenia materiału dowodowego i jego analizy przed dokonaniem rozstrzygnięcia.	o zmianie organu prowadzącego sprawę i numeru sprawy, 29.03.2017 r. – odpowiedź do ZUCS w Szczecinie, 30.03.2017 r. – odpowiedź do US Łask, - Pismo do Naczelnika WUCS w Poznaniu – prośba o ksero decyzji dla - Pismo do PUCS w Gdyni – prośba o przekazanie akt z postępowania dot. firmy  03.04.2017 r. – postanowienie o włączeniu do akt materiałów	17.02.2017 r. – pismo UKS Zielona Góra – protokół przesłuchania świadka  14.03.2017 r. – pismo z PUS w Gdańsku dot. przekazania kserokopii protokołów przesłuchań, 24.03.2017 r. – pismo ZUCS w Szczecinie – prośba o informację, 08.03.2017 r. – pismo z US Łask – prośba o informację,	07.04.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 04.04.2017 r., wysłana 05.04.2017 r. doręczona 24.04.2017 r.	Z uwagi na konieczność zgromadzenia materiału dowodowego i jego analizy przed dokonaniem rozstrzygnięcia.	dowodowych.  11.04.2017 r. – odpowiedź do US w Pile,  14.04.2017 r. – wezwanie do pełnomocnika o usunięcie błędów w pełnomocnictwa,  25.04.2017 r. – odpowiedź do W-MUCS w Olsztynie,  26.04.2017 r. – odpowiedź do PUS w Gdańsku,  25.05.2017 r. – odpowiedź do pełnomocnika spółki,	06.04.2017 r. – pismo z US w Pile – prośba o informację dot. prowadzonego postępowania, 14.04.2017 r. – pismo z PUCS w Gdyni – odpowiedź dot.  19.04.2017 r. – pismo z W-MUCS w Olsztynie – prośba o informację dot. prowadzonego postępowania, 24.04.2017 r. – pismo z PUS w Gdańsku – ponowne zapytanie o postępowanie, 25.04.2017 r. – pismo z US Łask dot.  04.05.2017 r. – pismo z US Łask – przesłane faktury, 08.05.2017 r. – pismo od pełnomocnictwa, 23.05.2017 r. – pismo z PUCS w Gdańsku dot.	07.06.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 26.05.2017 r., wysłana	Z uwagi na konieczność zgromadzenia materiału dowodowego i jego analizy przed	29.06.2017 r. – pismo do II US w Kielcach z prośbą o przekazanie akt z postępowania prowadzonego wobec i ksero	10.07.2017 r. – pismo z LUCS w Białej Podlaskiej przesyłające decyzje dla	07.08.2017 r.



Skarbowa

E #

30.05.2017 r. doręczona 16.06.2017 r. Upoważnienie do prowadzenia postępowania kontrolnego z dnia 01.06.2017 r. dla radcy skarbowego	dokonaniem rozstrzygnięcia.	decyzji dla  05.07.2017 r. – pismo do ŚUCS w Katowicach o przekazanie akt dot.  03.07.2017 r. – pismo do LUCS w Białej Podlaskiej – o ksero decyzji dla  26.07.2017 r. – postanowienie o włączeniu do akt materiału dowodowego, 26.07.2017 r. – postanowienie o		
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 27.07.2017 r., wysłana 28.07.2017 r. doręczona 14.08.2017 r.	Z uwagi na konieczność zgromadzenia materiału dowodowego i jego analizy przed dokonaniem rozstrzygnięcia.	wyłączeniu z akt,  19.09.2017 r. – pismo do  MUCS w Warszawie o inf. dot.	20.09.2017 r. – pismo z US w Sosnowcu – zapytanie o	06.10.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 25.09.2017 r., wysłana 26.09.2017 r. doręczona 13.10.2017 r. Upoważnienie do prowadzenia postępowania kontrolnego z dnia 10.11.2017 r. dla	Z uwagi na konieczność zgromadzenia materiału dowodowego i jego analizy przed dokonaniem rozstrzygnięcia.	12.10.2017 r. – pismo do MUCS w Warszawie o dokumenty z postępowania prowadzonego wobec  25.10.2017 r. – odpowiedź do LUCS w Białej Podlaskiej, 14.11.2017 r. – odpowiedź do US Łódź Widzew,	20.10.2017 r. – pismo z LUCS w Białej Podlaskiej – prośba o przesłanie protokół, decyzji itd. Wydanych wobec 14.11.2017 r. – pismo z US Łódź Widzew – prośba o dokumenty dot. i	06.12.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 28.11.2017 r., wysłana 29.11.2017 r. doręczona 18.12.2017 r.	Z uwagi na konieczność zgromadzenia materiału dowodowego i jego analizy przed dokonaniem rozstrzygnięcia.	28.11.2017 r. – postanowienie o włączeniu do akt materiału dowodowego, 15.01.2018 r. – odpowiedź do IAS Łódź, 23.01.2018 r. – pismo do US w Pile (odpowiedź), Pismo do W-MUCS w Olsztynie (odpowiedź), 29.01.2018 r. – postanowienie o włączeniu	05.12.2017 r. – pismo z US Łódź Widzew – protokół dot. 12.12.2017 r. – pismo z US w Sosnowcu dot.  11.01.2018 r. – pismo z IAS Łódź – zapytanie o postępowanie wobec	06.02.2018 r.



		do akt materiału dowodowego	19.01.2018 r. – pismo z US w Pile – zapytanie o postępowanie, 17.01.2018 r. – pismo z W-MUCS w Olsztynie – zapytanie o postępowanie,	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 29.01.2018 r., wysłana 30.01.2018 r. doręczona 15.02.2018 r.	Z uwagi na konieczność zgromadzenia materiału dowodowego i jego analizy przed dokonaniem rozstrzygnięcia.	01.02.2018 r. – pismo do IAS w Warszawie o dokumenty (dla US Łask), 13.02.2018 r. – przesłanie dokumentów otrzymanych z IAS w Warszawie do US Łask), 22.02.2018 r. – do MUCS w Warszawie o przesłanie kserokopii decyzji wydanej dla	30.01.2018 r. – pismo z US w Łasku – prośba o udostępnienie dokumentów, 12.02.2018 r. – odpowiedź z IAS w Warszawie	06.04.2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1427-1540)

Postępowanie kontrolne trwa od 09.04.2014 r. i do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli nie zostało zakończone (46 miesięcy). Postępowanie było 23 razy przedłużane. Organ informował podatnika o każdym przypadku niezałatwienia sprawy w terminie wydając postanowienie i wskazywał nowy termin załatwienia sprawy.

Na podstawie okazanych do kontroli akt stwierdzono okresy, w których organ nie podejmował aktywnie udokumentowanych w aktach sprawy czynności. W okresie od 08.10.2014 r. do 10.12.2014 r. (2 miesiące) udokumentowano jedynie pobranie danych z nośnika CD (protokół z 20.11.2014 r.), a w okresie od 27.03.2015 r. do 05.05.2016 r. (ponad 13 miesięcy) w aktach sprawy znajduje się jedynie pismo z dnia 21.07.2015 r. skierowane do Naczelnika Urzędu Celnego w Radomiu. W tym okresie do organu wpłynął protokół z czynności sprawdzających u kontrahenta 12.03.2015 r.), zarządzenie dot. wykorzystania materiałów ze śledztwa oraz materiały dowodowe ze śledztwa (22.04.2015 r.).

Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wyjaśnił:

"W okresie od dnia 10.10.2014 r. do 05.05.2016 r. postępowanie prowadził inspektor (obecnie pracownik Drugiego Działu Dochodzeniowo-Śledczego ŚUC-S CZS-2).

Z informacji przekazanej przez Pana wynika, że nie jest on w stanie w chwili obecnej udzielić precyzyjnych informacji na temat powyższego postępowania kontrolnego ze względu na upływ czasu i brak dostępu do akt postępowania, jak też prowadzonych w tamtym czasie przez niego notatek dotyczących prowadzonych postępowań. Przechodząc do pracy w komórce dochodzeniowej skasował bowiem całą zawartość pamięci swojego laptopa, stąd nie może podeprzeć swoich wyjaśnień szczegółami, które mogły znajdować się w treści zapisanych tam dokumentów. Z tego co pamięta, w toku przedmiotowego postępowania wezwał stronę do dostarczenia do siedziby UKS dokumentów i ewidencji księgowych za okres objęty tym postępowaniem. Dokumenty te były następnie przez niego analizowane i zestawiane przez pracownicę UKS-u uczestniczącą w tym postępowaniu.

Postępowania kontrolne dotyczące karuzeli paliwowej są postępowaniami długotrwałymi. Powiązane są bowiem z postępowaniami prowadzonymi przez inne organy kontroli i organy ścigania. Ustalenia postępowania w dużej mierze uzależnione są od ustaleń dokonanych w tamtych sprawach. Takie postępowanie kontrolne nie rokuje absolutnie na szybki wynik finansowy. Stąd rozpatrywanie toku jednego postępowania w oderwaniu od innych postępowań prowadzonych przez ten sam zespół kontrolny w tym samym czasie, nie daje obrazu stanu

Bkarbowa

faktycznego. Reasumując, brak w jakimś okresie w aktach sprawy pism w tym czasie wysłanych, nie oznacza wcale bezczynności organu. Najprawdopodobniej miała wtedy miejsce analiza przedłożonej przez stronę dokumentacji księgowej, a równocześnie były prowadzone inne postępowania kontrolne. We wskazanym okresie skład zespołu kontrolnego realizującego czynności wobec firmy nie zmieniał się.

Nadto należy wskazać, iż w 2016 r. ze względu na znaczne pogorszenie się stanu zdrowia Pan przebywał na długotrwałym, blisko 6 miesięcznym zwolnieniu lekarskim, co miało wpływ na tok i ilość realizowanych przez niego w tym okresie postępowań kontrolnych."

(Dowód: akta kontroli str. 187)

W trakcie podejmowanych czynności prowadzący postępowanie, zgodnie z przepisami art. 126 i art. 172, powinien dochować zasady uwieczniania materiału dowodowego w wersji papierowej lub elektronicznej. W związku z tym niedopuszczalne jest usuwanie takich dokumentów przez kontrolującego, a powoływanie się w wyjaśnieniach na fakt skasowania przez prowadzącego sprawę całej zawartości pamięci laptopa nie może zostać uwzględnione przez kontrolujacych. Złożone wyjaśnienia nie uzasadniają więc okresów braku udokumentowanych w aktach sprawy czynności organu, tym bardziej, że w okresie od 10.10.2014 r. (data wystawienia postanowienia o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy) do 19.08.2016 r. nie odnotowano w aktach sprawy intensywnego wpływu materiału dowodowego z innych organów bądź od podatnika. Powoływanie się na długotrwałość postępowań kontrolnych dotyczących karuzeli paliwowej i uzależnienia ustaleń od postepowania od ustaleń dokonanych w innych sprawach nie usprawiedliwia okresów bierności organu w pozyskiwaniu materiałów dowodowych.

Z w/w wyjaśnień wynika, że zwolnienie lekarskie pracownika mogło mieć wpływ na okresy bezczynności tego pracownika w postępowaniu, jednak wystawione upoważnienia do przeprowadzenia postępowania kontrolnego wskazują, że nie była to jedyna osoba przydzielona do prowadzenia niniejszej sprawy w tym okresie. Natomiast, od czasu upoważnienia do prowadzenia sprawy kolejnych pracowników (upoważnienie z dnia 20.07.2016 r.), nastąpiła intensyfikacja działań w sprawie, mająca odzwierciedlenie w aktach sprawy.

#### Ocena okresowa:

Jako osoby faktycznie prowadzące wyżej opisane postępowania Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wskazał:

> od 10.04.2014 r. do 20.07.2016 r., od 20.07.2016 r. i nadal.

(Dowód: akta kontroli str. 279)

- arkusz oceny okresowej z 22.04.2016 r., okres podlegający ocenie: 24.05.2014 r. - 22.04.2016 r., oceniający: Kierownik Oddziału , przyznana ocena: "powyżej oczekiwań".
- arkusz oceny okresowej z 13.09.2016 r., okres podlegający ocenie: 27.08.2014 r. – 13.09.2016 r. (dotyczy okresu tylko dwóch miesięcy prowadzenia powyższej sprawy), oceniający: Kierownik Oddziału/p.o. z-ca Naczelnika Wydziału I , przyznana ocena: "znacznie powyżej Naczelnika Wydziału oczekiwań".

(Dowód: akta kontroli str. 400, 444-448, 502, 623-627)

W kontekście dokonanych ustaleń, w szczególności dotyczącymi okresu prowadzenia sprawy , budzą się watpliwości, co do właściwego, obiektywnego stosowania przez przez P. oceniającego kryteriów oceny pracowników oraz wyników ich pracy.



## Dalsze planowane czynności w sprawie:

Zastepca Naczelnika ŚUCS w Kielcach, odnośnie dalszych planowanych czynności w sprawie poinformował:

"Na obecnym etapie postępowania sporządzono protokół z badania ksiąg, który należy uzupełnić o materiał przekazany przez IAS w Łodzi i US Łódź-Widzew. Ponadto oczekuje się na decyzję dla kontrahenta Spółki z UCS w Warszawie. Materiał należy przeanalizować, włączyć oraz wyliczyć zobowiązanie. W przypadku otrzymania materiałów z UCS w Warszawie w miesiacu marcu 2018 r. możliwe jest wysłanie protokołu do strony przed 6.04.2018 r. (wyznaczona data zakończenia postępowania). Następne przedłużenia terminu związane byłyby wyłacznie z terminami proceduralnymi. Należy wskazać, że ustalenia w postępowaniu prowadzonym za 2013 rok uzależnione były od wcześniejszego zakończenia postępowania za 2013 r., zakończonego w 2017 roku - decyzja u dostawcy oleju rzepakowego, tj. z 14 września 2017 r. (obecnie na etapie odwołania w IAS w Warszawie)".

## 6) Postępowanie kontrolne **348000-CKK-3.500.2.2017**

- 9 segregatorów akt głównych, 4 segregatory akt wyłączonych, 4 segregatory dokumentów źródłowych.

Prowadzący sprawę (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień): , od 16.06.2016 r.: (informatykanalityk), od 01.06.2017 r.:

(Dowód: akta kontroli str. 1618-1620)

Zakres kontroli: rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczenia i wpłacania podatku od towarów i usług za 2013 rok oraz ustalenie czy podmiot jest instytucją obowiązaną w świetle ustawy z dnia 16.11.2016 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu oraz w przypadku uzyskania przez kontrolowanego statusu instytucji obowiązanej kontrola wywiązywania się z obowiązków w/w ustawy.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 13.10.2014 r., doręczone w dniu 17.10.2014 r.

Data doręczenia postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego/ data upoważnienia/data postanowienia o przedłużeniu postępowania kontrolnego	Powód przedłużenia	Czynność organu	Czynności podatnika i innych organów	Nowy termin załatwienia sprawy
Postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego 30.10.2014 r., doręczone w dniu 03.11.2014 r. Upoważnienie z dnia 30.10.2014 r. do prowadzenia postępowania kontrolnego dla		30.10.2014 r. – wezwanie do okazania dokumentów, 21.11.2014 r pismo do Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach informujące o wszczęciu postępowań kontrolnych wobec Podatnika,	18.11.2014 r Pełnomocnictwo rodzajowe dla  udzielone przez prokurenta  25.11.2014 r Spis dokumentów	

			r <del></del>	
1			przekazanych przez Panią	
			04.12.2014 r Spis dokumentów przekazanych przez Panią	
			19.12.2014 r Korespondencja e-mail od Pani	
			przekazująca w wersji elektronicznej rejestry za dwa kwartały 2013 r.,	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 31.12.2014 r., wysłane 02.01.2015 r. doręczone w dniu 05.01.2015 r.	Konieczność przeprowadzenia postępowań wyjaśniających w zakresie zawartych transakcji handlowych i obrotu środkami pieniężnymi, ponieważ spółka nie doręczyła wszystkich niezbędnych dokumentów, co nie pozwala ustalić rzetelnie stanu faktycznego w sprawie.	14.01.2015 r. – pismo do Spółki w sprawie doręczenia brakujących dokumentów do kontroli, 15.01.2015 r wezwania do okazania dokumentów i złożenia wyjaśnień,	27.01.2015 r korespondencja e-mail od pełnomocnika Pana  30.12.2014 r korespondencja e-mail od spółki,	27.02.2015 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia ??.02.2015 r., wysłane 27.02.2015 r. doręczone w dniu 02.03.2015 r.	Konieczność przeprowadzenia postępowań wyjaśniających w zakresie zawartych transakcji handlowych i obrotu środkami pieniężnymi, ponieważ spółka nie doręczyła wszystkich	31.03.2015 r. – pisma w sprawie przedłożenia dokumentów do czynności sprawdzających do firm:  01.04.2015 r. – pismo do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Poznaniu w sprawie czynności sprawdzających w zakresie	13.03.2015 r korespondencja e-mail wraz z wyjaśnieniem i umową z ., 10.04.2015 r e-mail od Podatnika wraz z załączonym skanem aktu notarialnego z dnia 14.04.2010 r. dotyczącego umowy  13.04.2015 r pismo od	27.04.2015 r.
	niezbędnych dokumentów, co nie pozwala ustalić rzetelnie stanu faktycznego w sprawie.	transakcji  02.04.2015 r. – pismo do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Opolu w sprawie	Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Opolu w sprawie  16.04.2015 r. – pismo od z wyjaśnieniami, 17.04.2015 r. – pismo od w sprawie przesunięcia terminu doręczenia dokumentów,	



- Pismo do Dyrektora Pismo od Urzędu Kontroli w sprawie przesunięcia Skarbowej w Warszawie terminu doreczenia w sprawie dokumentów, 07.04.2015 r. – pisma Pismo od sprawie przedłożenia Z dokumentów do czynności wyjaśnieniami, sprawdzających do firm: 21.04.2015 r. - pismo od (odpowiedź), 23.04.2015 r. – pismo od Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie w sprawie - Pismo od Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie w sprawie **08.04.2015 r.** – pisma - Pismo od w sprawie przedłożenia dokumentów do firm: wyjaśnieniami, - Pismo od z wyjaśnieniami, 27.04.2017 r. – pismo od Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Poznaniu w sprawie 09.04.2015 r. - pisma w sprawie przedłożenia dokumentów do czynności sprawdzających do firm: 13.04.2015 r. – pismo do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie w sprawie. - pismo do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Lublinie w sprawie - pismo do Dyrektora Urzedu Kontroli

e-mail: ias.kielce@mf.gov.pl

Skarbowej w Poznaniu w sprawie

- pismo do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie

**15.04.2015 r.** – pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań-Grunwald w sprawie

- Pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Turku w sprawie
- Pismo do Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie w sprawie
- Pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa - Bielany w sprawie.
- Pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa – Mokotów w sprawie
- Pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa – Targówek w sprawie

**16.04.2015 r.** – pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jarosławiu w sprawie

- pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Katowicach w sprawie
- pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków – Śródmieście w sprawie !
- pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Hrubieszowie w sprawie
- pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego

w Wołominie w sprawie - pismo do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Białymstoku w sprawie - pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krapkowicach w sprawie **17.04.2015 r.** – pismo do Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie w sprawie - Pismo do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie w sprawie - Pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Łańcucie w sprawie - Pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Białej Podlaskiej w sprawie - Pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa – Wola w sprawie - Pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań – Wilda w sprawie 21.04.2015 r. - do - przesunięcie terminu doreczenia dokumentów,



Postanowienie o wymaczeniu nowego terminu zakończenia potregowania kontrolnego z dnia su przedożenia postępowania kontrolnego z dnia su przedożenia dokumentów kontroli, przedożenia dokumentów do kontroli, przedożenia dokumentów ob kontroli, przedożenia dokumentów dokontroli, sprawdzających w prawie doręczenia dokumentów dokontroli, sprawdzających w przedożenia dokumentów dokontroli, sprawdzają	<u></u>				
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolego z dnia 27.04.2015 r., wyslane do wyznaczeniu nowego w dniu 30.04.2015 r.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego w dniu 30.04.2015 r.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego w dniu 30.04.2015 r.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolego z dnia 23.04.2015 r. protekół z czynności sprawdzających w kontrolowanego.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolego z dnia 23.06.2015 r. protekół z czynności sprawdzających w w za załącznikami, 28.05.2015 r Protekół z czynności sprawdzających w w zakonie do przedlożenia dokumentów do kontroli, posowo w w zakonie do przedlożenia dokumentów do kontroli, w w prawie doręczenia dokumentów do kontroli, posowo w w zakończenia postępowania kontrolego z dnia 25.06.2015 r. wysności sprawdzających w w prawie doręczenia dokumentów do kontroli, posowo w w zakonie z postępowania kontrolego z dnia 25.06.2015 r. wysności sprawdzających w w prawie doręczenia dokumentów do kontroli, postępowania kontrolego z dnia 25.06.2015 r. protekół z czynności sprawdzających w w prawie doręczenia dokumentów do kontroli, postępowania kontrolego z dnia 25.06.2015 r. protekół z czynności sprawdzających w w prawie doręczenia dokumentów do kontroli, postępowania kontrolego z dnia 25.06.2015 r. protekół z czynności sprawdzających w w prawie doręczenia dokumentów do kontroli, postępowania kontrolego z dnia 25.06.2015 r. protekół z czynności sprawdzających w w prawie doręczenia dokumentów do kontroli, postępowania kontrabentów kontroli, postępow			Pismo do		
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postpowania kontrolnego z dnia 27.04.2015 r. wysnaczeniu nowego w dniu 30.04.2015 r. ofreczone w wyznaczeniu nowego terminu zakończenia powspowania kontrolicego z dnia 26.06.2015 r. ofreczone w wyznaczeniu nowego terminu zakończenia powspowania kontrolicego z dnia 26.06.2015 r. ofreczone w wyznaczeniu nowego terminu zakończenia powspowania kontrolicego z dnia 26.06.2015 r. ofreczone w wyznaczeniu nowego terminu zakończenia powspowania kontrolicego z dnia 26.06.2015 r. ofreczone w wyznaczeniu nowego terminu zakończenia powspowania kontrolicego z dnia 26.06.2015 r. ofreczone w wyznaczeniu nowego terminu zakończenia powspowania kontrolicego z dnia 26.06.2015 r. ofreczone w wyznaczeniu nowego terminu zakończenia powspowania kontrolicego z dnia 26.06.2015 r. ofreczone w wyznaczeniu nowego terminu zakończenia powspowania kontrolicego z dnia 26.06.2015 r. ofreczone w wyznaczeniu nowego terminu zakończenia powspowania kontrolicego z dnia 26.06.2015 r. ofreczone w wyznaczeniu nowego terminu zakończenia powspowania kontrolicego z dnia 26.06.2015 r. ofreczone w wyznaczeniu nowego terminu zakończenia powspowania kontrolicego z dnia 26.06.2015 r. ofreczone w wyznaczeniu nowego te					
Postanowienie o wymaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania koniceznośce w dniu 30.04.2015 r. o w dniu 30.0					
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 2.04.2015 r. Wystane 28.04.2015 r. doręczone w dniu 30.04.2015 r.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 2.04.2015 r. doręczone w dniu 30.04.2015 r.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego z czynności sprawdzających w kontrolowanego.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 22.05.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 22.05.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 0.06.2015 r wezwania do Przedlożonych do kontroli, oponowne wczwanie), 10.06.2015 r wezwania do przedlożenia dokumentów do kontroli, wezwania do przedlożenia dokumentów do kontroli, wezwania do przedlożenia dokumentów do kontroli, wznaz z załącznikami, 23.05.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.05.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.05.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.05.2015 r wezwanie do przedlożenia dokumentów do kontroli, 23.06.2015 r pismo od kontroli, 20.07.2015 r. wezwania do kontroli, 20.07.2015 r wezwania do kontroli, 20.07.2015 r pismo od kortania dokumentów do kontroli, 20.07.2015 r pismo od kozaznia dokumentów do kontroli, 20.07.2015 r pismo od kozazni					
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontectowa do kontroli, a wysnaczeniu nowego w dniu 30.04.2015 r.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego w dniu 30.04.2015 r.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego z dnia 27.04.2015 r., wysłane do w dniu 15.07.04.2015 r.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego z dnia 28.05.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 28.05.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 09.06.2015 r wezwania do Prezesa Zarządu do Prezesa Zarządu do Prezesa Zarządu do prezedożonych do kontroli, - wezwanie do do uzupełnienia dokumentów do kontroli, - wezwania do przedłożonych do kontroli, - wezwania do do przedłożenia dokumentów do kontroli, - wezwania do do przedłożenia dokumentów do kontroli, - wezwania do do przedłożenia dokumentów do kontroli, - wezwania do controli, - wezwania do do przedłożenia dokumentów do kontroli, - wezwania do okazania dokumentów do kontroli, - wezwania do okazania dokumentów do kontroli, - pismo do Naczelnika postępowania kontrolnego z dnia 26.06.2015 r. pismo do Naczelnika postępowanego.					
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 27.04.2015 r. wysnace 28.04.2015 r. doręczone w dniu 30.04.2015 r. doręczone w documentów do kontroli (ponowne w za załącznikami, 09.66.2015 r wezwania do do przedożenia dokumentów do kontroli (ponowne w za załącznikami, 23.06.2015 r protokół z czynności prawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r protokół z czynności prawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r protokół z czynności prawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r protokół z czynności prawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r protokół z czynności prawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r protokół z czynności prawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r protokół z czynności prawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r protokół z czynności prawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r protokół z czynności prawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r protokół z czynności prawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r protokół z czynności prawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r protokół z czynności prawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r protokół z czynności prawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r protokół z czynności prawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r protokół z czynności prawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r protokół z czynności prawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r protokół z czynności prawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r protokół z czynności prawdzających w wraz z załącznikami,			sprawdzających w		
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania konieczność przeprowadzających u kontrolicąco z dnia 27.04.2015 r., wysłane dniu 30.04.2015 r. do zakonie o wyznaczeniu nowego w dniu 30.04.2015 r. do zakonie o wyznaczeniu nowego z dnia 27.04.2015 r. do zakonie o wyznaczeniu nowego z dnia 27.04.2015 r. do zakonie o wyznaczeniu nowego z dnia 28.05.2015 r. protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 09.06.2015 r. protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 09.06.2015 r. wezwania do przesa Zaradu w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, wezwania do do przedłożenia dokumentów do kontroli, wezwania do przedłożenia dokumentów do kontroli, wezwania do przedłożenia dokumentów do kontroli, wezwania do do przedłożenia dokumentów do kontroli, 20.015 r. przeprowadzenia postępowania kontrolnego z dnia 26.06.2015 r. wysłane 29.06.2015 r. doręczenia dokumentów do kontroli, 20.015 r. przeprowadzenia czność pr			· ·		
wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 27.04.2015 r. wystane 28.04.2015 r. doręczone w dniu 30.04.2015 r.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia okontrolnego z dnia 27.04.2015 r. wezwania do kontrolnego z dnia 28.05.2015 r. wezwania do przedożenia dokumentów do kontroli, 18.06.2015 r wezwania do do przedożenia dokumentów do kontroli, 22.2015 r. wezwania do do przedożenia dokumentów do kontroli, 22.2015 r. wezwania do do w sprawie wezwania do do do przedożenia dokumentów do kontroli, 23.06.2015 r wezwania do do do kontroli, 23.06.2015 r wezwania do do kontroli, 23.06.2015 r wezwania do do kontroli, 23.06.2015 r wezwania do do kontroli, 23.06.2015 r pismo od Noczenia dokumentów do kontroli, 25.06.2015 r pismo od Noczenia dokumentów dokontroli, 25.06.2015 r pismo od Noczenia dokumentów dokontroli, 25.06.2015 r pismo o					
przeprowadzenia czynności sprawdzających w kontrolnego z dnia 27.04.2015 r., wysłane z 28.04.2015 r. doręczone w dniu 30.04.2015 r.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia kontrolnego z dnia 26.06.2015 r., doręczone w dniu 50.04.2015 r.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania czynności sprawdzających w w zwara z załącznikami, 09.06.2015 r wezwania do Prezesa Zarządu w sprawie doręczenia dokumentów przedłożenia dokumentów przedłożenia dokumentów do kontroli, 18.06.2015 r wezwania do przedłożenia dokumentów do kontroli, 18.06.2015 r wezwania do przedłożenia dokumentów do kontroli, 18.06.2015 r wezwania do do przedłożenia dokumentów do kontroli, 2. załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do do przedłożenia dokumentów do kontroli, 18.06.2015 r wezwania do do przedłożenia dokumentów do kontroli, 2. załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do do w sprawie wezwania do kontroli, 2. przeprowadzających u kontralnetów do kontroli, 2. przeprowadzania czynności sprawdzających u kontralnetów do kontroli, 2. przeprowadzenia czynności sprawdzających u kontralnetów do kontroli, 2. przeprowadzenia czynności sprawdzających w przeprowadzenia czynności sprawdzających w przeprowadzenia czynności sprawdzających w przeprowadzenia czynności sprawdzających w przeprowadzenia czynności sprawdzających u kontralnetów do kontroli, 2. przeprowadzenia czynności sprawdzających u kontralnetów do kontroli, 2. przeprowadzenia czynności sprawdzających u kontralnetów do kontroli, 2. przeprowadzenia postępowania do kontroli, 2. przeprowadzenia postępowania do kontroli, 2. przeprowadzenia postępowania postępowani	Postanowienie o	Z uwagi na	<b>06.05.2015 r.</b> - Protokół	-	26.06.2015 r.
postępowania kontrolnego z dnia 27.04.2015 r., wysłane 28.04.2015 r. doręczone w dniu 30.04.2015 r.  2.24 czynności sprawdzających w waz z załącznikami, 28.05.2015 r. Protokół z czynności sprawdzających w waz z załącznikami, 28.05.2015 r. Protokół z czynności sprawdzających w waz z załącznikami, 09.06.2015 r wczwania do Prezesa Zarządu w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, - wczwania do przedłożenia dokumentów przedłożonych do kontroli, 18.06.2015 r wraz załącznikami, 23.06.2015 r wczwania do przedłożenia dokumentów przedłożenia dokumentów przedłożenia dokumentów do kontroli, 18.06.2015 r wczwania do przedłożenia dokumentów do kontroli, 18.06.2015 r wczwania do przedłożenia dokumentów do kontroli, 2.20.72.015 r wczwania do do przedłożenia dokumentów do kontroli, 2.20.72.015 r wczwania do do w sprawie wczwania do do przedłożenia dokumentów do kontroli, 2.20.72.015 r wczwania do koumentów do kontroli, 2.20.72.015 r pismo od Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego	wyznaczeniu nowego	konieczność	z czynności		
kontrolnego z dnia 27,04.2015 r., wysłane 28,04.2015 r. doręczone w dniu 30.04.2015 r. doręczone w dniu 15.04.2015 r. doręcz		przeprowadzenia	sprawdzających w		
27.04.2015 r., wysłane 28.04.2015 r. drocezone w dniu 30.04.2015 r. worzone w dniu 15.04.2015 r. doręczenia dokumentów do kontroli, 20.06.2015 r. worzone w dokumentów do kontroli, 20.06.2015 r. pismo od w sprawdzających u kontroli (ponownego. do dokazania dokumentów do kontroli, 20.06.2015 r. pismo od Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego w dokazania dokumentów do kontroli, 30.06.2015 r. pismo od Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego	postępowania	czynności			
2.2.05.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 28.05.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 09.06.2015 r wezwania do Prezesa Zarządu w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli (ponowne wezwanie), 10.06.2015 r wezwanie do uzupełnienia dokumentów przedłożonych do kontroli, - wezwania do przedłożenia dokumentów do kontroli, - wezwania do do przedłożenia dokumentów do kontroli, 18.06.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do w zaprawczających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do w w sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do do przedłożenia dokumentów do kontroli, 23.06.2015 r wezwania do do przedłożenia dokumentów do kontroli, 23.06.2015 r pismo od w sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r pismo od do przedłożenia dokumentów do kontroli, 20.06.2015 r pismo od w sprawie wezwania do do do przedłożenia dokumentów do kontroli, 20.06.2015 r pismo od w sprawie wezwania do do do przedłożenia dokumentów do kontroli, 20.06.2015 r pismo od Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego	kontrolnego z dnia				
z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 28.05.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 09.06.2015 r wezwania do Prezesa Zarządu w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli (ponowne wezwanie), 10.06.2015 r wezwanie do do uzupełnienia dokumentów do kontroli, - wezwania do przedłożonych do kontroli, - wezwania do przedłożonych do kontroli, - wezwania do kontroli, 18.06.2015 r Protokół z czynności sprawdzających u wraz z załącznikami, 23.06.2015 r Protokół z czynności sprawdzających u wraz z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do kontroli postępowania czynności sprawdzających u kontroli postępowania kontroli postępowania czynności sprawdzających u kontroli postępowania kontroli postępowania kontroli postępowania czynności sprawdzających u kontroli postępowania kontroli postępowania czynności sprawdzających u kontroli postępowania kontroli	27.04.2015 r., wysłane	u kontrahentów			
sprawdzających w Wraz z załącznikami, 28.05.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 09.06.2015 r wezwania do Prezesa Zarządu ' w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli (ponowne wezwanie), 10.06.2015 r wezwanie do uzupelnienia dokumentów do kontroli, - wezwania do do przedłożenia dokumentów do kontroli, - wezwania do do przedłożenia dokumentów do kontroli, 18.06.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 23.06.2015 r wezwania do controlinego z dnia 26.06.2015 r. wysłane 29.06.2015 r. wysłane 29.06.2015 r. wysłane 29.06.2015 r pismo od kontroli, - Pismo do Naczelnika dokumentów do kontroli, 20.07.2015 r pismo od Naczelnika Trzeciego Urugiego Śląskiego Uru	28.04.2015 r. doręczone	kontrolowanego.	<b>22.05.2015 r.</b> - Protokół		
vraz z załącznikami, 28.05.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 0.90.6.2015 r wezwania do Prezesa Zarządu w w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli (ponowne wezwanie), 10.06.2015 r wezwanie do do uzupełnienia dokumentów przedłożonych do kontroli, - wezwania do do przedłożenia dokumentów do kontroli, - wezwania do do przedłożenia dokumentów do kontroli, 18.06.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 23.06.2015 r wezwania do w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 02.07.2015 r wezwania do okazania dokumentów do kontroli, 02.07.2015 r pismo od okazania dokumentów do kontroli, 02.07.2015 r pismo od Naczelnika Trzeciego dokumentów do kontroli, 20.06.2015 r., pyslane w prawdzających u kontrabentów do kontroli, 20.06.2015 r., pyslane v ponadto spółka Drugiego Śląskiego Urzędu Śkarbowego	w dniu 30.04.2015 r.		z czynności		
z załącznikami, 28.05.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 09.06.2015 r wezwania do Prezesa Zarządu ' w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli (ponowne wezwanie), 10.06.2015 r wezwanie do  uzupełnienia dokumentów przedłożonych do kontroli, - wezwania do do przedłożenia dokumentów do kontroli, 18.06.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do  w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 20.07.2015 r wezwania do  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania konieczność przeprowadzenia czynności sprawdzających u kontrolinego z dnia 26.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., pismo od kontroli, 02.07.2015 r pismo od okazania dokumentów do kontroli, 30.06.2015 r., - pismo od Naczelnika Trzeciego kontroli (ponowne wezwania do okazania dokumentów do kontroli, 30.06.2015 r., - pismo od Naczelnika Trzeciego Virzędu Skarbowego			sprawdzających w		
28.05.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 09.06.2015 r wezwania do Prezesa Zarządu w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli (ponowne wezwanie), 10.06.2015 r wezwania do uzupełnienia dokumentów przedłożonych do kontroli, - wezwania do przedłożenia dokumentów do kontroli, - wezwania do przedłożenia dokumentów do kontroli, 18.06.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 23.06.2015 r wezwania do w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 20.07.2015 r wezwania do w sprawie wezwania do			wraz		
z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 09.06.2015 r wezwania do Prezesa Zarządu w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli (ponowne wezwanie), 10.06.2015 r wezwania do do uzupełnienia dokumentów przedłożonych do kontroli, - wezwania do do przedłożenia dokumentów do kontroli, 18.06.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 20.07.2015 r wezwania do do do kontroli, 20.07.2015 r pismo od w sprawie wezwania do do do dokumentów do kontroli, 20.07.2015 r pismo od kontroli, 20.07.2015 r pismo od kontroli, 20.07.2015 r pismo od kontroli, 20.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r pismo od Naczelnika Drugiego Słąskiego Urzędu Skarbowego Urzędu Skarbowego Urzędu Skarbowego Urzędu Skarbowego			z załącznikami,		
sprawdzających w wraz z zalącznikami, 09.06.2015 r wezwania do Prezes Zarządu ' w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli (ponowne wezwanie), 10.06.2015 r wezwanie do uzupełnienia dokumentów przedłożonych do kontroli, - wezwania do o przedłożonych do kontroli, 18.06.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w w z z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 23.06.2015 r wezwania do o w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 23.06.2015 r wezwania do o w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 20.07.2015 r pismo od w sprawie wezwania do o do kontroli, 29.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r. Oponatio spółka Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego Urzędu Skarbowego Urzędu Skarbowego Urzędu Skarbowego Urzędu Skarbowego Urzędu Skarbowego			<b>28.05.2015 r</b> Protokół		
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania spostępowania czynności sprawdzających w dokontrolię o z dnia 26.06.2015 r., wystane 29.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r. pomodo spoka w formowo dokontroli, o pomodo dokontroli, o w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, o w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, o w sprawie doręczenia dokumentów dokontroli, o w sprawie wczwania do o w sprawie wczwania dokumentów dokontroli, o pomodokontroli, o pom			z czynności		
z załącznikami, 09.06.2015 r wezwania do Prezesa Zarządu w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli (ponowne wezwanie), 10.06.2015 r wezwanie do uzupełnienia dokumentów przedłożonych do kontroli, - wezwania do przedłożenia dokumentów do kontroli, - wezwania do do przedłożenia dokumentów do kontroli, 18.06.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 23.06.2015 r wezwania do w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 29.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r. Pismo do Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego Urzędu Skarbowego Urzędu Skarbowego			sprawdzających w		
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postepowania kontrolinego z dnia 26.06.2015 r., wystane dokomtolistosty z dokontrolistosty z dnia kontrolistosty z dnia 29.06.2015 r., doreczone w dniu 15.07.2015 r. droteczenia dokumentów do kontroli, z pismo do Naczelnika Drugiego Śląskiego w uzupełnienia dokumentów do kontroli, z wezwania do do przedłożenia dokumentów do kontroli, z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do w w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, z w sprawie wczwania do w w sprawie wczwania do do kazania adokumentów do kontroli, z pismo od Naczelnika Trzeciego Ponadto spółka Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego Urzędu Skarbowego			, wraz		
do Prezesa Zarządu w sprawie doreczenia dokumentów do kontroli, ponowne wezwanie), 10.06.2015 r. – wezwanie do uzupełnienia dokumentów przedłożonych do kontroli, - wezwania do do uzupełnienia dokumentów przedłożonych do kontroli, - wezwania do do przedłożenia dokumentów do kontroli, 18.06.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 23.06.2015 r wezwania do w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 20.07.2015 r wezwanie do do dostarczenia dokumentów do kontroli, 29.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., doręczone w kontroliwanego. Ponadto spółka Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego Urzędu Skarbowego			z załącznikami,		
do Prezesa Zarządu w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, ponowne wezwanie), 10.06.2015 r. – wezwanie do uzupełnienia dokumentów przedłożonych do kontroli, - wezwania do do przedłożenia dokumentów do kontroli, 18.06.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 23.06.2015 r wezwania do w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 23.06.2015 r wezwania do w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 23.06.2015 r pismo od vazania dokumentów do kontroli, 20.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., doręczone w kontrabentów kontroli, 20.06.2015 r. – pismo od Naczelnika Trzeciego Ponadto spółka Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego Urzędu Skarbowego					
w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 10.06.2015 r wezwanie do uzupełnienia dokumentów przedłożonych do kontroli, - wezwania do do przedłożenia dokumentów do kontroli, 18.06.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 23.06.2015 r wezwania do w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 20.06.2015 r pismo od kontroli, 20.06.2015 r. pismo od w sprawie wezwania do kontroli, 20.06.2015 r. pismo od w sprawie wezwania do kontroli, 20.06.2015 r. pismo od kontroli, 30.06.2015 r. pis					
doręczenia dokumentów do kontroli (ponowne wezwanie), 10.06.2015 r. – wezwanie do  do uzupełnienia dokumentów przedłożonych do kontroli, - wezwania do  do przedłożenia dokumentów do kontroli, 18.06.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r. – wezwania do  w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 23.06.2015 r. – wezwania do  w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 23.06.2015 r. – wezwania do  w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 23.06.2015 r. – wezwania do okumentów do kontroli, 25.06.2015 r. – wezwania do okumentów do kontroli, 27.07.2015 r. – wezwania do okazania dokumentów do kontroli, 29.06.2015 r. – pismo od okazania dokumentów do kontroli, 30.06.2015 r. – pismo od Noc2elnika Drugiego Śląskiego  Uzrędu Skarbowego			·		
do kontroli (ponowne wezwanie), 10.06.2015 r. – wezwanie do do uzupełnienia dokumentów przedłożonych do kontroli, - wezwania do do przedłożenia dokumentów do kontroli, 18.06.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r. – wezwania do w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 23.06.2015 r. – wezwania do w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 23.06.2015 r. – wezwania do do dokumentów do kontroli, 24.06.2015 r. – pismo od kontroli, 25.07.2015 r. – wezwanie do w sprawie wezwania do okazania dokumentów do kontroli, 26.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r. – pismo od Naczelnika Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego		:			
wezwanie), 10.06.2015 r. – wezwanie do do uzupełnienia dokumentów przedłożonych do kontroli, – wezwania do do przedłożenia dokumentów do kontroli, 18.06.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r. – wezwania do w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 23.06.2015 r. – wezwania do wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r. – pismo do Naczelnika Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego Urzędu Skarbowego Urzędu Skarbowego					
do uzupełnienia dokumentów przedłożonych do kontroli, - wezwania do  do przedłożenia dokumentów do kontroli, 18.06.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do  W sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 23.06.2015 r wezwania do  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r. Ponadto spółka  do  Z uwagi na konieczność przeprowadzenia czynności sprawdzających do w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, do do starczenia dokumentów do kontroli, 30.06.2015 r pismo od okazania dokumentów do kontroli, 30.06.2015 r pismo od Naczelnika Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego					
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r. doreczone w dniu 15.07.2015 r. od w do uzupełnienia dokumentów przedłożonych do kontroli, - wezwania do do przedłożenia dokumentów do kontroli, - wezwania do przedłożenia dokumentów do kontroli, 18.06.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 29.06.2015 r pismo od y sprawie wezwania do okazania dokumentów do kontroli, 30.06.2015 r pismo od Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego					
uzupełnienia dokumentów przedłożonych do kontroli, - wezwania do  do przedłożenia dokumentów do kontroli, 18.06.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r.  Postanowienie o wysnaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r.  Postanowienie o w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 30.06.2015 r pismo od kontroli, 30.06.2015 r pismo od Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego			do		
przedłożonych do kontroli, - wezwania do  do przedłożenia dokumentów do kontroli, 18.06.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do  w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 23.06.2015 r wezwania do  Z uwagi na konieczność przeprowadzenia postępowania postępowania czynności sprawdzających u kontrolnego z dnia 26.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., pismo od do kontroli, do kontroli, 30.06.2015 r pismo od Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego			do		
przedłożonych do kontroli, - wezwania do  do przedłożenia dokumentów do kontroli, 18.06.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do  w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 23.06.2015 r wezwania do  Z uwagi na konieczność przeprowadzenia postępowania postępowania czynności sprawdzających u kontrolnego z dnia 26.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., pismo od do kontroli, do kontroli, 30.06.2015 r pismo od Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego			uzupełnienia dokumentów		
- wezwania do do przedłożenia dokumentów do kontroli, 18.06.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do  W sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 23.06.2015 r wezwanie do  W sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 20.07.2015 r wezwanie do  W sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, 40.06.2015 r pismo od w sprawdzających u kontrolnego z dnia 26.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r. Ponadto spółka  Drugiego Śląskiego  V w sprawie wezwania do okazania dokumentów do kontroli, 30.06.2015 r. – pismo od Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego					
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 29.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r.  Postanowienie o wysnaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania konieczność przeprowadzenia czynności sprawdzających u kontrolnego z dnia 20.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r.  Postanowienie o w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli, okazania dokumentów do kontroli, soloc.2015 r. – pismo od Naczelnika Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego				<u> </u>	
do kontroli,  18.06.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do  w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli,  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r. Ponadto spółka  do kontroli, 18.06.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do  02.07.2015 r wezwanie do  w sprawie wezwania do okazania dokumentów do kontroli, 30.06.2015 r pismo od Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego			do		
do kontroli,  18.06.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do  w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli,  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r. Ponadto spółka  do kontroli, 18.06.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do  02.07.2015 r wezwanie do  w sprawie wezwania do okazania dokumentów do kontroli, 30.06.2015 r pismo od Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego			przedłożenia dokumentów		
18.06.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do   w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli,			! <del>-</del>		
sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do  w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli,  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r.  sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do w kontroli, 20.06.2015 r pismo od w sprawie wezwania do okazania dokumentów do kontroli, 30.06.2015 r pismo od Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego					
sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do  w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli,  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r.  sprawdzających w wraz z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do w kontroli, 20.06.2015 r pismo od w sprawie wezwania do okazania dokumentów do kontroli, 30.06.2015 r pismo od Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego			z czynności		
wraz z załącznikami, 23.06.2015 r wezwania do w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli,  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r. Postanowienie o w sprawie dokumentów do kontroli, do do dostarczenia dokumentów do kontroli, - Pismo do Naczelnika Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego					
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania 26.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r.  Postanowienie o w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli,  O2.07.2015 r wezwanie do 29.06.2015 r pismo od do okazania dokumentów do kontroli,  w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli,  O2.07.2015 r wezwanie do 29.06.2015 r pismo od okazania dokumentów do kontroli,  do do okazania dokumentów do kontroli,  O3.06.2015 r pismo od Naczelnika Drugiego Śląskiego  Urzędu Skarbowego			• • • • •		
do  w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli,  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r.  do  w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli,  do  02.07.2015 r wezwanie do  w sprawie wezwania do okazania dokumentów do kontroli, do dostarczenia dokumentów do kontroli, - Pismo do Naczelnika Drugiego Śląskiego  w sprawie wezwania do okazania dokumentów do kontroli, 30.06.2015 r pismo od Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego			załącznikami,		
w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli,  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r.  w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli,  02.07.2015 r wezwanie do 02.07.2015 r wezwanie do 02.07.2015 r wezwanie do 040 05.06.2015 r pismo od 05.06.201			23.06.2015 r wezwania		
w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli,  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r.  w sprawie doręczenia dokumentów do kontroli,  22 uwagi na konieczność przeprowadzenia czynności do okazania dokumentów do kontroli, a dokotarczenia dokumentów dokotarczenia dokum			do		
dokumentów do kontroli,  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r.  dokumentów do kontroli,  02.07.2015 r wezwanie do w sprawie wezwania do okazania dokumentów do kontroli, do kontroli, - Pismo do Naczelnika Drugiego Śląskiego  02.07.2015 r pismo od kontroli, w sprawie wezwania do okazania dokumentów do kontroli, 30.06.2015 r pismo od Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego					
dokumentów do kontroli,  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r.  dokumentów do kontroli,  02.07.2015 r wezwanie do w sprawie wezwania do okazania dokumentów do kontroli, do kontroli, - Pismo do Naczelnika Drugiego Śląskiego  02.07.2015 r pismo od kontroli, w sprawie wezwania do okazania dokumentów do kontroli, 30.06.2015 r pismo od Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego					
dokumentów do kontroli,  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r.  dokumentów do kontroli,  2 uwagi na konieczność do przeprowadzenia czynności do dostarczenia dokumentów do kontroli,  dokumentów do kontroli,  29.06.2015 r pismo od kontroli,  do kontroli,  30.06.2015 r pismo od kontroli,  30.06.2015 r pismo od kontroli,  Trzeciego Urzędu Skarbowego			w sprawie doręczenia		
Postanowienie o wyznaczeniu nowego konieczność terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r. Postanowienie o konieczność do kontrolowanego. Ponadto spółka Drugiego Śląskiego 29.06.2015 r pismo od kontrolowanego 29.06.2015 r pismo od kontroli, 30.06.2015 r pismo od kontroli, 30.06.2015 r pismo od Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego					
wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania czynności kontrolnego z dnia 26.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r.  konieczność przeprowadzenia czynności do do w sprawie wezwania do okazania dokumentów do kontroli, do kontroli, 30.06.2015 r. – pismo od Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego	Postanowienie o	Z uwagi na		<b>29.06.2015 r.</b> - pismo od	26.08.2015 r.
terminu zakończenia przeprowadzenia postępowania czynności do kontrolnego z dnia 26.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r. Ponadto spółka postępowania do okazania dokumentów do kontroli, 30.06.2015 r. pismo od Naczelnika Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego					
postępowania czynności do kontrolnego z dnia 26.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r. Ponadto spółka czynności sprawdzających do kontroli, do kontroli, do kontroli, 30.06.2015 r. pismo od Naczelnika Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego			-	w sprawie wezwania do	
kontrolnego z dnia 26.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r.  kontrolowanego. Ponadto spółka  sprawdzających do kontroli, do kontroli, 30.06.2015 r. – pismo od Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego			do		
26.06.2015 r., wysłane 29.06.2015 r., doręczone w dniu 15.07.2015 r.  u kontrahentów kontrolowanego. Ponadto spółka  u kontrahentów kontroli, - Pismo do Naczelnika Drugiego Śląskiego  Urzędu Skarbowego			T .	l .	1
29.06.2015 r., doręczone kontrolowanego. Pismo do Naczelnika Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego				1 *	
w dniu 15.07.2015 r. Ponadto spółka Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego		1	1		
	1		<u> </u>		
		nie doręczyła			



wszystkich dokumentów, co nie pozwala rzetelnie usalić stanu gaktyznego w sprawie sprawie sprawie sprawie sprawie sprawie w sprawie w sprawie sprawie sprawdzających w spra					
nie pozwała rzetelnie usalić stanu faktycznego w sprawie.  33.07.2015 r pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pruszkowie w sprawie dokumentów do czynności sprawdzających w w za z załącznikami, 15.07.2015 r Adnotacja urzędowa z rozmości sprawdzających, 15.07.2015 r Adnotacja urzędowa z rozmości sprawdzających, 15.07.2015 r Adnotacja urzędowa z rozmości sprawdzających, 15.07.2015 r pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Biesku Białej w sprawie 20.07.2015 r pismo do Dyroktora Urzędu kontrolii Skarbowego w Pruszkowie w sprawie aczynności sprawdzających w sprawie przeprowadzenia czynności sprawdzających w w za z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w w za z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w w za z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w w za z załącznikami, 25.08.2015 r Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r. doręczone w dniu 31.08.2015 r. postano dokumentów oraz w sprawie cysteślenia cysteśle			w Bielsku Białej w sprawie	w sprawie	
rzetelnie ustalić stanu faktycznego w Pruszkowie w sprawie.  3.07.2015 r. – pismo do Naczelniku Urzedu Skarbowego w Pruszkowie w sprawie w sprawie w sprawie w sprawie w sprawie sprawdzających w sprawie za załącznikami, 15.07.2015 r. – Adnotacja urzędowa z rozmowy telefonicznej z pracownikiem Drugiego Słąskiego Urzędu Skarbowego w Bięlsku Bialej w sprawie u Skarbowego w Pruszkowie w sprawie u z załącznikami, 18.08.2015 r. – pismo od Naczelniku Urzędu Oprektora Urzędu kontroli Skarbowej w Poznaniu w sprawie przeprowadzenia czynności sprawdzających w w maz z załącznikami, 31.07.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w w maz z załącznikami, 31.07.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w w maz z załącznikami, 25.08.2015 r. – pismo od Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., upsysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r. – protokół pobrania danych w formie okontroli, 17.09.2015 r. – protokół pobrania danych w formie okontroli, 17.09.2015 r. – protokół pobrania danych w formie Oporatora dnie z prawie w sprawie kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie kontroli Oporektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie kontroli Oporektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie kontroli Oporektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie kontroli Oporektora Urzędu Kontroli Op					
stanu faktycznego w sprawie.  Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pruszkowie w sprawie dokumentów do czynności sprawdzających w w sprawie uzgdow a z rozmowy telefonicznej z pracownikiem Drugiego Słąskiego Urzędu Skarbowego w Biejsku Białej w sprawie 20.07.2015 r. – pismo do Dyrektora Urzędu Skarbowego w Biejsku Białej w sprawie 20.07.2015 r. – pismo do Dyrektora Urzędu Skarbowego w Pruszkowie w sprawie w sprawie z załącznikami, aczynności sprawdzających w w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r. – protokół z czynności sprawdzających w w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – pismo od Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowego w pruszkowie w sprawie w odpowiedzi na wczwania z 0.07.2015 r. – pismo od Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowegi w prawie w odpowiedzi na wczwania z 0.207.2015 r. – pismo od Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie w w sprawie		nie pozwala		z załącznikami,	
faktycznego w sprawie.  Skarbowego w Pruszkowie w sprawie sprawdzających, 27.07.2015 r. – pismo od w sprawie sprawdzających, 27.07.2015 r. – pismo od w sprawie sprawdzających, 27.07.2015 r. – pismo od w sprawie sprawdzających, 14.08.2015 r. – pismo od Naczelnika Urzędo w z rozmowy telefonicznej z pracownikiem Drugiego Słąskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku Bialej w sprawie  2.0.7.2015 r. – pismo do Dyrektora Urzędu kontroli Skarbowej w Poznaniu w sprawie przeprowadzenia czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r. – protokoł z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r. – protokoł z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – protokoł z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – protokoł z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – protokoł z czynności sprawdzających w firmie w sprawie z załącznikami, 25.08.2015 r. – protokoł z czynności sprawdzających w firmie w sprawie z załącznikami, 25.08.2015 r. – protokoł z czynności sprawdzających w firmie w sprawie z załącznikami, 25.08.2015 r. – protokoł z czynności sprawdzających w firmie w sprawie z załącznikami, 25.08.2015 r. – protokoł z czynności sprawdzających w firmie w sprawie z załącznikami, 25.08.2015 r. – protokoł z czynności sprawdzających w firmie w sprawie z załącznikami, 25.08.2015 r. – protokoł z czynności sprawdzających w firmie w sprawie z załącznikami, 25.08.2015 r. – protokoł z czynności sprawdzających w firmie w sprawie z załącznikami, 25.08.2015 r. – protokoł z czynności sprawdzających w firmie w sprawie z załącznikami, 25.08.2015 r. – protokoł z czynności sprawdzających w firmie w sprawie określenia dokumentów oraz w sprawie określenia dokumentów oraz w sprawie określenia dokumentów oraz w sprawie określenia dokumentów podpienia danych w fornie podpienych przez podpien		rzetelnie ustalić		<b>07.07.2015</b> r. – pismo od	
w sprawie.  w sprawie.  w sprawie.  sprawdzających y 27.07.2015 r. – pismo od Vw sprawie dokumentów do czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 15.07.2015 r. – Adnotacja urzedowa z rozmowy telefonicznej z pracownikiem Drugiego Słąskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku Białej w sprawie 20.07.2015 r. – pismo od Dyręktora Urzędu kontroli Skarbowegi w Poznaniu w sprawie przeprowadzenia czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – prismo od Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowegi w Rzeszowie w sprawie zadania dokumentów oraz w sprawie zadania dokumentów oraz w sprawie z zadacznikami dokumentów oraz w sprawie z w sprawie z zadacznikami dokumentów oraz w sprawie z zadacznikami dokumentów nieżbędnych do kontroli, 17.09.2015 r. – zwrot nie podejenoś przez		stanu			
13.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 15.07.2015 r pismo od hozczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa - Wola w sprawie w sprawie w pracownikiem Drugiego Sląskiego Urzędu Skarbowego W Bielsku Białej w sprawie w przeprowadzenia czynności sprawdzających w Poznaniu w sprawie przeprowadzenia czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 18.08.2015 r pismo od Dyręktora Urzędu kotroli Skarbowego w Pruszkowie w sprawie przeprowadzenia czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w firmie wyjaśnienia w sprawie w		faktycznego	Skarbowego w Pruszkowie	`w sprawie czynności	
13.07.2015 r Protokół 2 czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 15.07.2015 r Adnotacja urzędowa z rozmowy telefonicznej z pracownikiem Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku Białej w sprawie  20.07.2015 r pismo do Dyrektora Urzędu kotroli Skarbowej w Poznaniu w sprawie przeprowadzania czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r pismo od Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie w sprawie vraz z załącznomymi 2 fakturami v AT,		w sprawie.	w sprawie	sprawdzających,	
13.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 15.07.2015 r Adnotacja urzędowa z rozmowy telefonicznej z pracownikiem Drugiego Śląskiego Uzrędu Skarbowego Warszawa – Wola w sprawie dokumentów do czynności sprawdzających w lad w prawie z załącznikami, 18.08.2015 r. – pismo od Dyrektora Urzędu kontroli Skarbowej w Poznaniu w sprawie przeprowadzenia czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami, 25.08.2015 r pisma do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Poznaniu w sprawie z załącznikami, 19.08.2015 r. – pismo od Zarządu w wraz z kopertą w odpowiedzi na wezwania z 20.07.2015 r. 20.07.2					
13.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 15.07.2015 r Adnotacja urzędowa z rozmowy telefonicznej z pracownikiem Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku Białej w sprawie z załącznikami, 18.08.2015 r pismo od Dyrcktora Urzędu kontroli Skarbowej w Poznaniu w sprawie przeprowadzenia czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami, 25.08.2015 r protokół z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami.  Postanowienie o wyzaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 2.08.2015 r. wysłane zadania dokumentów oraz w sprawie dokumentów oraz w sprawie dokumentów neżbędowych do kontroli, 17.09.2015 r. protokołu pobrania danych w formie podjętych przez				•	
13.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 15.07.2015 r Adnotacja urzędowa z rozmowy telefonicznej z pracownikiem Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku Białej w sprawie z załącznikami, 18.08.2015 r pismo od Dyrcktora Urzędu kontroli Skarbowej w Poznaniu w sprawie przeprowadzenia czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami, 25.08.2015 r protokół z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami.  Postanowienie o wyzaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 2.08.2015 r. wysłane zadania dokumentów oraz w sprawie dokumentów oraz w sprawie dokumentów neżbędowych do kontroli, 17.09.2015 r. protokołu pobrania danych w formie podjętych przez				w sprawie	
z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 15.07.2015 r Adnotacja urzędowa z rozmowy telefonicznej z pracownikiem Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego W Bielsku Białej w sprawie 20.07.2015 r pismo do Dyrektora Urzędu kontroli Skarbowej w Poznaniu w sprawie przeprowadzenia czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami, 25.08.2015 r protokoł z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami, 25.08.2015 r protokoł z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami, 25.08.2015 r protokoł z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami, 25.08.2015 r protokoł z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami, 25.08.2015 r protokoł z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami, 25.08.2015 r protokoł z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami, 25.08.2015 r protokoł z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami, 25.08.2015 r protokoł z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami, 25.08.2015 r protokoł z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami, 25.08.2015 r protokoł z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami, 25.08.2015 r protokoł z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami, 25.08.2015 r protokoł z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami, 25.08.2015 r protokoł z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami, 25.08.2015 r protokoł z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami, 25.08.2015 r protokoł z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami, 25.08.2015 r protokoł			13.07.2015 r Protokół		
sprawdzających w wraz z załącznikami, 15.07.2015 r Adnotacja urzędowa z rozmowy telefonicznej z pracownikiem Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku Białej w sprawie  20.07.2015 r pismo do Dyrektora Urzędu kontroli Skarbowego w Pruszkowie w sprawie przeprowadzenia czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r pismo od Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowego w Pruszkowie w odpowiedzi na wezwania z 02.07.2015 r. 20.07.2015 r. 20.07.			z czynności		
wraz z załącznikami, 15.07.2015 r Adnotacja urzędowa z rozmowy telefonicznej z pracownikiem Drugiego Ślaskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku Białej w sprawie  20.07.2015 r pismo do Dyrektora Urzędu kontroli Skarbowej w Poznaniu w sprawie przeprowadzenia czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 22.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami.  Postanowienie o wyraczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 20.08.2015 r., wystane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r. doręczone w dniu 31.08.2015 r protokołu pobrania danych w formie  Wraz z załącznikami.  Postanowienie o wyjaśnienia w sprawie ządania dokumentów oraz w sprawie określenia dokumentów oraz w sprawie ckreślenia dokumentów niezbędnych do kontroli, 17.09.2015 r protokołu pobrania danych w formie  Wraz z załącznikami, 22.08.2015 r protokołu pobrania danych w formie  Wraz z załącznikami.  26.10.2015 r pismo od Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie w sprawie ządania dokumentów oraz w sprawie dokumentów niezbędnych do kontroli, 17.09.2015 r protokołu pobrania danych w formie			1		
wraz z załącznikami, 15.07.2015 r Adnotacja urzędowa z rozmowy telefonicznej z pracownikiem Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku Białej w sprawie  20.07.2015 r pismo do Dyrektora Urzędu kontroli Skarbowej w Poznaniu w sprawie przeprowadzenia czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w firmie  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania komrolnego z dnia 20.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., wysłane z załączniemio wieże dnia dokumentów niezbędnych do kontroli, 17.09.2015 r protokoł z dokumentów oraz w sprawie określenia dokumentów niezbędnych do kontroli, 17.09.2015 r zwrot nie podjętych przez					
Is.07.2015 r Adnotacja urzędowa z rozmowy telefonicznej z pracownikiem Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku Białej w sprawie   20.07.2015 r pismo do Dyrektora Urzędu kontroli Skarbowej w Poznaniu w sprawie przeprowadzenia czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w firmie    Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r. wysłane 27.08.2015 r. wysłane 27.08.2015 r. doręczone w dniu 31.08.2015 r. doręczone w dniu 31.08.2015 r protokołu pobrania danych w formie podjętych przez   Zalącznymi 2 fakturami v AT, 07.09.2015 r. – zwrot nie podjętych przez			wraz z załącznikami,		
urzędowa z rozmowy telefonicznej z pracownikiem Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku Białej w sprawie  20.07.2015 r. – pismo do Dyrektora Urzędu kontroli Skarbowej w Poznaniu w sprawie przeprowadzania czynności sprawdzających w waz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w waz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w waz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r protokół z czynności sprawdzających w firmie  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r.  dokumentów nieżpednych do kontroli, 17.09.2015 r protokołu pobrania danych w formie podjętych przez z załącznikami (AT, 07.09.2015 r. – zwrot nie podjętych przez z załącznikami (AT, 07.09.2015 r. – zwrot nie podjętych przez z załącznikami, 18.08.2015 r. – pismo od Naczelnika Urzędu Sarbowego w Pruszkowie w sprawie z z załącznikami, 19.08.2015 r. – pismo od Zarządu z calącznikami, 2 co. 20.07.2015 r. – pismo od Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie określenia dokumentów oraz w sprawie określenia dokumentów oraz w sprawie określenia dokumentów nieżpednych do kontroli, 17.09.2015 r. – protokołu pobrania danych w formie					
telefonicznej z pracownikiem Drugiego Słąskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku Bialej w sprawie  20.07.2015 r. – pismo do Dyrektora Urzędu kontroli Skarbowej w Poznaniu w sprawie przeprowadzenia czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w firmie  Postanowienie o wraz z załącznikami.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r. wysłane 27.08.2015 r. wysłane 27.08.2015 r. doręczone w dniu 31.08.2015 r. doręczone w dniu 31.08.2015 r. optokołu pobrania danych w formie podjętych przez z pod przed przez pod przed przez z pod przed przed przed przez pod przed prze			1	F	
pracownikiem Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku Białej w sprawie  20.07.2015 r. – pismo do Dyrektora Urzędu kontroli Skarbowej w Poznaniu w sprawie przeprowadzenia czynności sprawdzających w 22.07.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w firmie  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r. – zwrot nie pobrania danych w formie				-	
Słąskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku Białej w sprawie  20.07.2015 r. – pismo do Dyrektora Urzędu kontroli Skarbowej w Poznaniu w sprawie przeprowadzenia czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w firmie  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r. wyjaśnienia w sprawie ządania dokumentów oraz w sprawie określenia dokumentów niezbędnych do kontroli, 17.09.2015 r. – protokołu pobrania danych w formie					
Skarbowego w Bielsku Białej w sprawie 20.07.2015 r. – pismo do Dyrektora Urzędu kontroli Skarbowej w Poznaniu w sprawie przeprowadzenia czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 22.07.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami w wraz z załącznikami postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r. doręczone w dniu 31.08.2015 r. doręczone w dniu 31.08.2015 r. – protokołu pobrania danych w formie podjętych przez				oraz wraz	
Białej w sprawie  20.07.2015 r. – pismo do Dyrektora Urzędu kontroli Skarbowej w Poznaniu w sprawie przeprowadzenia czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 22.07.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w firmie  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r. doręczone w dniu 31.08.2015 r. – protokołu pobrania danych w formie podjetych przez					
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postepowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r. wysłane 27.08.2015 r. do kontroli, 17.09.2015 r protokoł pobrania danych w formie podgitych rezez podgitych w controlie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postepowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r. postanowienie o wdniu 31.08.2015 r. postanowienie o wyjaśnienia w sprawie żądania dokumentów oraz w sprawie dokumentów niezbędnych do kontroli, 17.09.2015 r protokoł pobrania danych w formie podgitych przez pod przestwości podgitych przez pod przestwości podgitych przez pod przestwości podgitych przez pod przestwości podprania danych w formie podgitych przez pod przestwości prawdzających w dopowiedzi na wezwania z pod pod pod pod pod pod pod pod przestwości protokołu pod pod przestwości prawdzających w odpowiedzi na wezwania z pod					
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolisychowania kontrolisychowania kontrolisychowania kontrolisychowania kontrolisychowania kontrolisyca załącznika wyjaśnienia w sprawie zadania dokumentów niezbędnych w dokontroli, 17.09.2015 r protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r protokołu pobrania danych w formie podjętych przez					
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., wysłane 20.08.2015 r., wysłane 20.0			20.07.2015 r. – pismo do		
Skarbowej w Poznaniu w sprawie przeprowadzenia czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 19.08.2015 r. – pismo od zczynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r. doręczone w dniu 31.08.2015 r. protokołu pobrania danych w formie					
sprawie przeprowadzenia czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 19.08.2015 r. – pismo od Zarządu Zarządu z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w firmie wraz z załącznikami.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r. doręczone w dniu 31.08.2015 r. doręczone w dniu 31.08.2015 r. postokołu pobrania danych w formie				w sprawie	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 27.08.2015 r. wysłane 27.08.2015 r. postanowienie w dniu 31.08.2015 r.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r. w dniu 31.08.2015 r.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r. w dniu 31.08.2015 r.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r.  Wyjaśnienia w sprawie żądania dokumentów oraz w sprawie określenia dokumentów niezbędnych do kontroli, 17.09.2015 r protokołu pobrania danych w formie					
wraz z załącznikami, 19.08.2015 r. – pismo od Zarządu  22.07.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w firmie  Postanowienie o wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w firmie  Wraz z załącznikami, 25.08.2015 r. – Protokół z czynności sprawdzających w firmie  Wraz z załącznikami, 20.0.07.2015 r.  28.08.2015 r. – pisma do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie ządania dokumentów oraz w sprawie określenia dokumentów niezbędnych do kontroli, 17.09.2015 r. – protokołu pobrania danych w formie podjętych przez					
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 27.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r. doreczone w dniu 31.08.2015 r.   19.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w firmie  28.08.2015 r pisma do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie ządania dokumentów oraz w sprawie okontroli, 17.09.2015 r., protokołu pobrania danych w formie  19.08.2015 r pismo od Zarządu  wraz z kopertą w odpowiedzi na wezwania z 02.07.2015 r.  20.07.2015 r pismo od Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie Ządania dokumentów oraz w sprawie Ządania dokumentów oraz w sprawie okontroli, 17.09.2015 r protokołu pobrania danych w formie			1	wraz z załacznikami	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r. doreczone w dniu 31.08.2015 r. doreczone w dniu 31.08.2015 r. doreczone w dniu 31.08.2015 r. protokołu z czynokości sprawdzających w firmie  22.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w firmie  23.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w firmie  24.08.2015 r pisma do dowentów oraz w sprawie żądania dokumentów oraz w sprawie dokumentów niezbędnych do kontroli, 17.09.2015 r protokołu pobrania danych w formie  24.08.2015 r protokołu pobrania danych w formie			··		
z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w firmie  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r.  Wwaz z załącznikami.  28.08.2015 r. – pisma do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie żądania dokumentów oraz w sprawie żądania dokumentów niezbędnych do kontroli, 17.09.2015 r., protokołu pobrania danych w formie podjętych przez			22 07 2015 r Protokół	, <u>-</u>	
sprawdzających w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w firmie  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r. oprotokołu pobrania danych w formie  sprawdzających w firmie w wraz z załącznikami.  28.08.2015 r. – pisma do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie w sprawie żądania dokumentów oraz w sprawie żądania dokumentów niezbędnych do kontroli, 17.09.2015 r protokołu pobrania danych w formie podjętych przez				- Zarządu	
w wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w firmie  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r. w dniu 31.08.2015 r. w wraz z załącznikami.  28.08.2015 r pisma do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie żądania dokumentów oraz w sprawie określenia dokumentów oraz w sprawie określenia dokumentów niezbędnych do kontroli, 17.09.2015 r., protokołu pobrania danych w formie  w wraz z kopertą w odpowiedzi na wezwania z 02.07.2015 r.  26.10.2015 r.  26.10.2015 r.  26.10.2015 r.  26.10.2015 r.  26.10.2015 r.  27.108.2015 r. – pismo od Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie VAT, 07.09.2015 r. – zwrot nie podjętych przez					
wraz z załącznikami, 31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w firmie  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r.  wraz z załącznikami.  28.08.2015 r pisma do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie żądania dokumentów oraz w sprawie określenia dokumentów niezbędnych do kontroli, 17.09.2015 r., - protokołu pobrania danych w formie  odpowiedzi na wezwania z 02.07.2015 r.  26.10.2015 r.  Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie  Wraz z załączonymi 2 fakturami VAT, 07.09.2015 r. – zwrot nie podjętych przez				wraz z konerta w	
31.07.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w firmie   wraz z załącznikami.      Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r.   wysłane 21.08.2015 r.   wysłane załącznikami.					
czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w firmie  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r. protokołu pobrania danych w formie  czynności sprawdzających w firmie  31.08.2015 r. – pismo od Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie  w sprawie  31.08.2015 r. – pismo od Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie  26.10.2015 r. vysłane ządania dokumentów oraz w sprawie określenia dokumentów niezbędnych do kontroli, 17.09.2015 r. – protokołu pobrania danych w formie					
w wraz z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w firmie  Postanowienie o wraz z załącznikami.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r. doręczone w dniu 31.08.2015 r.  Wraz z załącznikami.  28.08.2015 r. – pisma do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie żądania dokumentów oraz w sprawie określenia dokumentów niezbędnych do kontroli, 17.09.2015 r. – protokołu pobrania danych w formie			4	2 02.07.2015 1. 	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 27.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r.  Wraz z załącznikami.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r.  Wraz z załącznikami.  31.08.2015 r. – pismo od Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie w sprawie żądania dokumentów oraz w sprawie określenia dokumentów niezbędnych do kontroli, 17.09.2015 r. – protokołu pobrania danych w formie  07.09.2015 r. – zwrot nie podjętych przez			1 7		
z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w firmie  Wraz z załącznikami.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r. w dniu 31.08.2015 r.  I 7.09.2015 r protokołu pobrania danych w formie  z załącznikami, 25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w firmie  31.08.2015 r pismo od Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie  wraz z załączonymi 2 fakturami VAT, 07.09.2015 r zwrot nie podjętych przez					
25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w firmie  wraz z załącznikami.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r.  w dniu 31.08.2015 r.  25.08.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w firmie  wraz z załącznikami.  28.08.2015 r pisma do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie żądania dokumentów oraz w sprawie określenia dokumentów niezbędnych do kontroli, 17.09.2015 r protokołu pobrania danych w formie  25.08.2015 r pismo od Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie  26.10.2015 r prawo od Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie  27.08.2015 r., doręczone w dokumentów niezbędnych do kontroli, 17.09.2015 r protokołu pobrania danych w formie			**		]
z czynności sprawdzających w firmie  wraz z załącznikami.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r.  w dniu 31.08.2015 r.  z czynności sprawdzających w firmie  wraz z załącznikami.  28.08.2015 r. – pismo od Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie  żądania dokumentów oraz w sprawie określenia dokumentów niezbędnych do kontroli, 17.09.2015 r. – protokołu pobrania danych w formie  z czynności sprawdzających w firmie  31.08.2015 r. – pismo od Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie  v sprawie  26.10.2015 r.  26.10.2015 r.  70.09.2015 r. – pismo od Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie  v sprawie  v sprawie					
sprawdzających w firmie  wraz z załącznikami.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r.  w dniu 31.08.2015 r.  sprawdzających w firmie  wraz z załącznikami.  28.08.2015 r. – pisma do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie  w sprawie  wraz z załączonymi 2 fakturami VAT, 17.09.2015 r. – protokołu pobrania danych w formie  podjętych przez			l .		
Postanowienie o Wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r.			I *		
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r. dokumentów niezbędnych do kontroli, 17.09.2015 r protokołu pobrania danych w formie 28.08.2015 r pisma do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie			sprawuzających w minie		
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r. dokumentów niezbędnych do kontroli, 17.09.2015 r protokołu pobrania danych w formie 28.08.2015 r pisma do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie					
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r. dokumentów niezbędnych do kontroli, 17.09.2015 r protokołu pobrania danych w formie 28.08.2015 r pisma do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie			wraz z załacznikomi		
wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r.  dokumentów niezbędnych do kontroli, 17.09.2015 r protokołu pobrania danych w formie  Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie  w sprawie  wraz z załączonymi 2 fakturami VAT, 07.09.2015 r zwrot nie podjętych przez	Postanowienie o	Tys/		31 00 2015 n niama ad	26 10 2015 ::
terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r.  do kontroli, 17.09.2015 r protokołu pobrania danych w formie  Skarbowej w Rzeszowie w sprawie  w sprawie  w sprawie  Varz z załączonymi 2 fakturami VAT, 07.09.2015 r. – zwrot nie podjętych przez		JW.	20.00.2015 r. – pisma do		20.10.2015 r.
postępowania kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r.  w dniu 31.08.2015 r.  do kontroli, 17.09.2015 r protokołu pobrania danych w formie  w sprawie  v sprawie					
kontrolnego z dnia 26.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r.  dokumentów niezbędnych do kontroli, 17.09.2015 r protokołu pobrania danych w formie  wyjaśnienia w sprawie żądania dokumentów oraz w sprawie określenia wraz z załączonymi 2 fakturami VAT, 07.09.2015 r zwrot nie podjętych przez					
26.08.2015 r., wysłane 27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r.  dokumentów niezbędnych do kontroli, 17.09.2015 r protokołu pobrania danych w formie  żądania dokumentów oraz w sprawie określenia wraz z załączonymi 2 fakturami VAT, 07.09.2015 r zwrot nie podjętych przez	1		www.iośnionia w azwei-	w sprawie	
27.08.2015 r., doręczone w dniu 31.08.2015 r.  w dniu 31.08.2015 r.  dokumentów niezbędnych do kontroli, 17.09.2015 r protokołu pobrania danych w formie  wraz z załączonymi 2 fakturami VAT, 07.09.2015 r zwrot nie podjętych przez					
w dniu 31.08.2015 r.  dokumentów niezbędnych do kontroli, 17.09.2015 r protokołu pobrania danych w formie  załączonymi 2 fakturami VAT, 07.09.2015 r zwrot nie podjętych przez			l -	-	
do kontroli, 17.09.2015 r protokołu pobrania danych w formie VAT, 07.09.2015 r zwrot nie podjętych przez					
17.09.2015 r protokołu pobrania danych w formie podjętych przez	w aniu 31.08.2015 r.				
pobrania danych w formie podjętych przez			*		
elektronicznej z				podjętych przez	
			elektronicznej z		



			pism,	
ostanowienie o vyznaczeniu nowego erminu zakończenia ostępowania ontrolnego z dnia 6.10.2015 r., wysłane 7.10.2015 r., doręczone v dniu 29.10.2015 r.	Z uwagi na konieczność przeprowadzenia czynności sprawdzających u kontrolowanego. Konieczność wystąpienia do kolejnych dostawców i odbiorców, kontrahentów w celu ustalenia łańcuchów transakcji.	w sprawie czynności sprawdzających, 18.11.2015 r Wezwanie do do doręczenia dokumentów do kontroli, 19.11.2015 r wezwania do okazania rachunków prowadzonych przez  20.11.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 25.11.2015 r pismo do Dyrektora Urzędu kontroli Skarbowej w Poznaniu w sprawie etapu na jakim znajduje się wniosek o przeprowadzenia czynności sprawdzających, 14.12.2015 r Wezwanie do do przedłożenia faktury 189/2013 wraz z dokumentami towarzyszącymi, 15.12.2015 r pismo do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Poznaniu w sprawie przekazania kserokopii dokumentów dotyczących Pismo - ponowne wezwanie do przedłożenia dokumentów do kontroli przez  16.12.2015 r Wezwanie do do uzupełnienia dokumentów do kontroli, Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 17.12.2015 r pismo do Naczelnika Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu	z dnia 30.10.2015 r. od poczty Polskiej S.A. wraz z załączonym duplikatem zwrotki, 23.11.2015 r e-mail od  wraz z załączonymi skanami faktur i dowodów PZ, 08.12.2015 r pismo od Naczelnika Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku Białej w sprawie  10.12.2015 r pismo od pełnomocnika podatnika w sprawie rachunków bankowych w  Pismo od Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Poznaniu w sprawie niemożności przeprowadzenia zleconych czynności sprawdzających w  14.12.2015 r e-mail od  wraz z załączonym skanem faktury 182/12/13,	24.12.2015 r

		Skarbowego w Poznaniu w sprawie przekazania kserokopii dokumentów		
		Pismo do w sprawie rachunków bankowych posiadanych przez		
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 23.12.2015 r., wysłane 23.12.2015 r., doręczone w dniu 28.12.2015 r.	Z uwagi na konieczność przeprowadzenia czynności sprawdzających u kontrahentów kontrolowanego. Oczekiwanie na przedłożenie dokumentów przez kolejnych odbiorców i dostawców kontrolowanej spółki, do których wystąpiono w celu ustalenia łańcucha transakcji.	30.12.2015 r Protokół z czynności sprawdzających w  wraz z załącznikami, 22.01.2016 r Protokół z czynności sprawdzających w  wraz z załącznikami, 12.02.2016 r pismo do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie	zawierającego wyjaśnienia do czynności sprawdzających, 29.12.2015 r. – pismo od . w sprawie rachunków bankowych  08.01.2016 r Nie podjęte przez wezwanie z dnia 16.12.2015 r. do przedłożenia dokumentów wraz z kopertą, 18.01.2016 r. – e-mail od UKS w Poznaniu w sprawie kontroli prowadzonych w	24.02.2016 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 25.02.2016 r., wysłane 26.02.2016 r., doręczone w dniu 29.02.2016 r.	Jw.	01.03.2016 r Adnotacja w sprawie zmiany nr postępowania kontrolnego, Pismo do Podatnika w sprawie zmiany nr prowadzonego postępowania kontrolnego, 03.03.2016 r do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Lublinie w sprawie 18.03.2016 r pismo do 12.04.2016 r Protokół z czynności sprawdzających	17.03.2016 r pismo z Urzędu Kontroli Skarbowej w Lublinie w sprawie wraz z załącznikami, 21.03.2016 r. – pismo od Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w sprawie wraz z załącznikami (protokół z czynności sprawdzających), 06.04.2016 r. – wyjaśnienia w sprawie wezwania do przedłożenia dokumentów, 15.04.2016 r. – pismo od Naczelnika Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu w sprawie . wraz	22.04.2016 r.



Postanowienie o	Jw.			22.06.2016 r.
wyznaczeniu nowego				
terminu zakończenia				
postępowania				
kontrolnego z dnia				
21.04.2016 r., wysłane				
22.04.2016 r.,				
doręczone w dniu				
25.04.2016 r.				
Upoważnienie z dnia 16.06.2016 r. do				
przeprowadzenia				
postępowania				
kontrolnego dla				
Kontroniego dia				
(informatyk-				
analityk)				
Postanowienie o	Jw.	14.07.2016 r		22.08.2016 r.
wyznaczeniu nowego	J ****	Postanowienie w sprawie		
terminu zakończenia		wyłączenia dokumentów		
postępowania		z akt prowadzonego		
kontrolnego z dnia		postępowania,		
20.06.2016 r., wysłane		20.07.2016 r		
21.06.2016 r.,		Postanowienie w sprawie		
doręczone w dniu		wyłączenia dokumentów		
23.06.2016 r.		z akt prowadzonego		
		postępowania.		
Postanowienie o	Konieczna	<b>05.09.2016 r.</b> – pismo do	<b>09.08.2016 r.</b> - pismo od	21.10.2016 r.
wyznaczeniu nowego	analiza	Dyrektora Urzędu Kontroli	Dyrektora Urzędu Kontroli	
terminu zakończenia	obszernego	Skarbowej w Opolu w	Skarbowej w Opolu	
postępowania	materiału	sprawie	w sprawie	
kontrolnego z dnia	dowodowego	-		
18.08.2016 r., wysłane	oraz oczekiwanie	<b>15.09.2016 r.</b> – pismo do	05.09.2016 r. – pismo od	
19.08.2016 r.,	na przedłożenie	Dyrektora Urzędu Kontroli	Dyrektora Izby Skarbowej	1
doręczone w dniu	dokumentów	Skarbowej w Poznaniu	w Kielcach przesłanego	
22.08.2016 r.	przez kolejnych	w sprawie przekazania	droga elektroniczną w	
	odbiorców	uwierzytelnionych	sprawie transakcji	
	i dostawców	kserokopii dokumentów		
	kontrolowanej	z akt prowadzonego		
	spółki, do	postępowania wobec		
	których	20.00.204	21.09.2016 r. – pismo od	
	wystąpiono	20.09.2016 r Wezwanie	Dyrektora Urzędu kontroli	
	w celu ustalenia	do	Skarbowej w Krakowie	
	łańcucha	. Hatauta	przesłane w wersji	
	transakcji.	w sprawie przedłożenia	elektronicznej w sprawie	
		dokumentów do czynności	przekazania dokumentu	
		sprawdzających wraz z	dotyczącego	
		załączonym wydrukiem	27.00.2016	
		transakcji,	27.09.2016 r. – od	
		23.09.2016 r. – pismo do	Naczelnika Urzędu	
		Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Krakowie	Skarbowego w Łańcucie w sprawie	
			w spiawie	
		w sprawie	03 10 2016 r nisms ad	
		<b>03.10.2016 r.</b> - do	<b>03.10.2016 r.</b> – pismo od	1
		Naczelnika Urzędu		
		Skarbowego w Łańcucie		
		_	1	
	§	w sprawie		1



	04 10 2016 4 34	11 10 2017	
	04.10.2016 r Adnotacja	11.10.2016 r. – pismo	
	z rozmowy telefonicznej przeprowadzonej z Panią	z zakoazonymi	
	przeprowadzonej z Famą	z załączonymi pokwitowaniami odbioru	
		dokumentów przez	
		dokumentow przez	
	Wezwanie ponowne		
	Wezwame penewine		
	do		
	przedłożenia dokumentów,		
	12.10.2016 r. – pismo do		
	Dyrektora II Oddziału		
	ZUS w Warszawie w		
İ	sprawie		
	wraz		
	załączonymi wydrukami,		
	Pismo do Dyrektora I		
	Oddziału ZUS w Poznaniu		
	w sprawie		
	12 10 2017		
	13.10.2016 r. – pismo do		i
	Kierownika Inspektoratu ZUS w Strzelcach		ļ
	Opolskich w sprawie		<u> </u>
	Opoliskien w sprawie		
	wraz z załączonymi		
	wydrukami,		
	Pismo do Dyrektora		
	Oddziału ZUS		
	w Rzeszowie w sprawie		
	wraz		
	z załączonymi wydrukami,		
	pismo do Dyrektora I		
	Oddziału ZUS		
	w Warszawie w sprawie		
	wraz z załączonymi wydrukami,		
	pismo do Dyrektora I		
	Oddziału ZUS w		
	Warszawie w sprawie		
	1		
	pismo do Dyrektora		
	Oddziału ZUS w Kielcach		
	w sprawie		
	·		
	Pismo do Kierownika		
	Inspektoratu ZUS w		
	Hrubieszowie w sprawie		
	TITUDIOSEDWIC W SPIAWIC		
	wraz z załączonymi		
	wydrukami,		
	Pismo do Kierownika		
	Inspektoratu ZUS w		
	Sokółce w sprawie		



Skarbowa

Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 19.10.2016 r., wysłane 19.10.2016 r., doręczone w dniu 21.10.2016 r.	Konieczna analiza obszernego materiału dowodowego oraz oczekiwanie na przedłożenie dokumentów przez kolejnych odbiorców i dostawców kontrolowanej spółki, do których wystąpiono w celu ustalenia łańcucha transakcji.	z załączonymi wydrukami, Pismo do Dyrektora II Oddziału ZUS w Poznaniu w sprawie  wraz z załączonymi wydrukami,  24.10.2016 r. – pismo do Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach w sprawie przekazania dokumentów rejestracyjnych  24.10.2016 r. – Adnotacja z rozmowy telefonicznej z  w sprawie przekazania dokumentów  03.11.2016 r. – pismo do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Poznaniu w sprawie 30.11.2016 r. – Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 01.12.2016 r. – Postanowienie o wyłączeniu rejestrów VAT i deklaracji VAt-7 okazanych przez  w toku czynności sprawdzających wraz z wydrukiem z Centralnego Rejestru Pełnomocników Ogólnych.	28.10.2016 r. – zwrot nie podjętego przez wezwania do przedłożenia dokumentów do czynności sprawdzających wraz z kopertą i zwrotką, 28.10.2016 r. – pismo od ZUS I/O Poznań w sprawie  28.10.2016 r. – pismo od  w sprawie  28.10.2016 r. – pismo od  w sprawie  przekazania dokumentów do czynności sprawdzających wraz z załączonym rejestrem sprzedaży VAT za IX 2013 r. i deklaracją VAT-7 za ten miesiąc (pomyłkowo – nie było transakcji w tym miesiącu), 31.10.2016 r. – pismo od ZUS I/O Poznań w sprawie  Pismo od ZUS Oddz. w Gorzowie  Wielkopolskim w sprawie	21.12.2016 r.
		30.11.2016 r Protokół z czynności sprawdzających w wraz z załącznikami, 01.12.2016 r Postanowienie o wyłączeniu rejestrów VAT i deklaracji VAt-7	sprzedaży VAT za IX 2013 r. i deklaracją VAT-7 za ten miesiąc (pomyłkowo – nie było transakcji w tym miesiącu), 31.10.2016 r pismo od ZUS I/O Poznań w sprawie	
		czynności sprawdzających wraz z wydrukiem z Centralnego Rejestru	w Gorzowie Wielkopolskim w sprawie	
			wraz z załącznikami, 15.11.2016 r. – korespondencja przesłanej pocztą elektroniczną od Pani w sprawie wraz z	

			załączonymi skanami rej.	
			VAT,	
			korespondencja przesłanej	
			pocztą elektroniczną	
			w dniu Pani	
			w sprawie	
			wraz z	
			załączonymi skanami JDA	
			SAD,	
			17.11.2016 r. – pismo od	
			ZUS Oddział w Pile	
			w sprawie	
			w spiewie	
			Pismo od ZUS Oddział	
			w Szczecinie w sprawie	
			w Szczecinie w sprawie	
			-	
			21.11.2016 r. – pismo od	
			ZUS I/O Poznań	
			1	
			w sprawie	
			23.11.2016 r. – pismo od	
			ZUS Oddz. w Gorzowie	
			Wielkopolskim w sprawie	
			Pismo od ZUS Oddz.	
			w Gorzowie	
			Wielkopolskim w sprawie	
			20 11 2016	
			30.11.2016 r	
			Korespondencja z Panią	
			w .	
			sprawie wraz ze	
			skanami rejestrów korekt	
			sprzedaży za 2013 r.,	
			<b>28.11.2016 r.</b> – pismo	
			z Urzędu Kontroli	
			Skarbowej w Poznaniu	<b>'</b>
			w sprawie przesłania	
			dokumentów	
•			wraz z	
			załącznikami,	
			<b>05.12.2016 r.</b> – pismo	
			z ZUS IO/ Poznań w	
			sprawie	
Postanowienie o	Konieczna	04.01.2017 r wezwanie	31.01.2017 r nie podjęte	21.02.2017 r.
wyznaczeniu nowego	analiza	z dnia 04.01.2017r.	przez Świadka wezwanie	
terminu zakończenia	obszernego		na przesłuchanie –	
postępowania	materiału	do przedłożenia	nieprawidłowy adres wraz	
kontrolnego z dnia	dowodowego	dokumentów do czynności	z kopertą i zwrotką,	
19.12.2016 r., wysłane	oraz oczekiwanie	sprawdzających,	<b>06.02.2017</b> r. – pismo od	
19.12.2016 r., doreczone	na przedłożenie	<b>24.01.2017 r.</b> - Wezwanie	w	
w dniu 21.12.2016 r.	dokumentów	z dnia 24.01.2017r.	sprawie przekazania	
	przez kolejnych		dokumentów do czynności	
	odbiorców		sprawdzających.	
	i dostawców	na	Spran analys Jone	
	kontrolowanej	przesłuchanie		
	spółki, do	w charakterze świadka,		
	1 -P,	i i i i i i i i i i i i i i i i i i i	1	
W. Walleton				

	_			
	których	Zawiadomienie		
	wystąpiono			
	w celu ustalenia			
	łańcucha	o przesłuchaniu świadka,		
	transakcji.	<b>25.01.2017</b> r. – pismo do		
		Naczelnika Drugiego		
		Urzędu Skarbowego		
		w Kielcach w sprawie		
		przekazania kserokopii		
		przesłuchania		
		przeprowadzonego		
		w ramach prowadzonej		
		kontroli,		
		<b>26.01.2016 r.</b> - Wezwanie		
		1		
		Spółki		
		da sustanania		
		do wskazania		
		danych osobowych		
		w kontrolowanym		
		okresie,		
		31.01.2017 r. – powtórne		
		wezwanie		
		na		
		przesłuchanie w		
		charakterze świadka,		
		<b>02.02.2017 r.</b> – pismo do		
		Dyrektora Urzędu Kontroli		
		Skarbowej w Zielonej		
		Górze w sprawie		
		przekazania kserokopii		
		dokumentów z akt		
		prowadzonych postępowań		
		wobec		
-			20.02.2015	21.04.2017
Postanowienie o	Konieczna	21.02.2017 r pismo do	20.02.2017 r	21.04.2017 r.
wyznaczeniu nowego	analiza	Dyrektora Urzędu Kontroli	korespondencji e-mail od	
terminu zakończenia	obszernego	Skarbowej w Zielonej	wraz	
postępowania	materiału	Górze z dnia 21.02.2017 r.	z zarączonym skanem	
kontrolnego z dnia	dowodowego	w sprawie	pisma	
15.02.2017 r., wysłane	oraz oczekiwanie	wraz z	<b>22.02.2017</b> r od	
16.02.2017 r.,	na przedłożenie	załączonym zestawieniem	Naczelnika Drugiego	
doręczone w dniu	dokumentów	transakcji z	Urzędu Skarbowego	
20.02.2017 r.	przez kolejnych		w Kielcach w sprawie	
	odbiorców	<b>20.02.2017 r</b> wniosek do	przesłania kserokopii	
	i dostawców	ukraińskiej administracji	przesłuchania w	
	kontrolowanej	podatkowej	charakterze świadka	
	spółki, do	o przesłuchanie		
	których	. 1	10.04.2017 r. – pismo od	
	wystąpiono	Adnotacja z rozmowy	Naczelnika Urzędu	
	w celu ustalenia	telefonicznej z	Skarbowego w	
	łańcucha	Pełnomocnikiem	w sprawie	
	I .	1 cmomochikiem	· Spianio	
	transakcji;	w aprawia advestania		
	przesłuchanie	w sprawie odwołania	11 04 2017 " ": " " "	
	świadków	przesłuchania świadka.	11.04.2017 r pismo od Pełnomocnika	
	w zakresie	Adnotacja z rozmowy	1	
	transakcji.	telefonicznej z w sprawie	z załączonym	

braku możliwości stawienia się na przesłuchanie wyznaczone na dzień 22.02.2017 r., 21.02.2017 r. zawiadomienia

w sprawie odwołania przesłuchania świadka wyznaczonego na dzień 22.02.2017 r., 27.02.2017 r. - Protokół z czynności sprawdzających w

wraz z załącznikami, 14.03.2017 r. - Informacja w sprawie wejścia w życie ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, 17.03.2017 r. - pismo o Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu w sprawie przesłuchania w charakterze świadka

wraz z załącznikami, 21.03.2017 r. -Postanowienie o wyłaczeniu z akt postępowania (z protokołu z czynności sprawdzających w

24.03.2017 r. - wezwanie Spółki

do udostępnienia Nr IMEI telefonów komórkowych, 27.03.2017 r. - wezwanie

do okazania dokumentów do czynności sprawdzających wraz z załącznikami, Pismo do Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach w sprawie informacji o

**29.03.2017 r.** – pismo do Naczelnika Warmińsko -Mazurskiego Urzędu Celno - Skarbowego w Olsztynie w sprawie nr wyjaśnieniem w sprawie nr 13.04.2017 r. – pismo od Naczelnika Lubuskiego Urzędu Celno -Skarbowego w Gorzowie Wielkopolskim w sprawie

vraz

z wykazem tych numerów, Pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa Wola w sprawie

**30.03.2017 r.** – pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego w w sprawie

Postanowienie o włączeniu do akt postępowania dokumentów wraz z załączonymi ich kserokopiami, **05.04.2017** r. – pismo do Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno – Skarbowego w Poznaniu w sprawie przesłuchania w charakterze świadka

11.04.2017 r. - wezwania

przedłożenia spisów z natury na koniec 2012 i 2013 roku, 14.04.2017 r. - wezwanie o uzupełnienie podpisu osoby upoważnionej na wyjaśnieniu wraz z załączoną kserokopią wyjaśnienia, Pismo do Naczelnika Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Celno -Skarbowego w Olsztynie w sprawie

**12.04.2017 r.** – pismo do Naczelnika Podlaskiego Urzędu Celno -Skarbowego w Białymstoku w sprawie przekazania decyzji i wyroków dot.

Pismo do Naczelnika Lubelskiego Urzędu Celno - Skarbowego w Białej Podlaskiej w sprawie przekazania decyzji wydanej dla

Postanowienie	Konieczna	<b>20.04.2017 r.</b> – pismo do	<b>24.04.2017 r.</b> - Przesłane	31.05.2017 r.
wyznaczeniu nowego	analiza	Naczelnika	droga elektroniczną	51.05.20171
erminu zakończenia	obszernego	Podkarpackiego Urzędu	wyjaśnienia	
oostępowania	materiału	Celno – Skarbowego w	w sprawie	
kontrolnego z dnia	dowodowego	Przemyślu w sprawie	podpisane przez obecnego	
12.04.2017 r., wysłane	oraz oczekiwanie	przesłuchania w	Prezesa Zarządu	
19.04.2017 r.,	na przedłożenie	charakterze świadków		
doręczone w dniu	dokumentów		<b>25.04.2017 r.</b> – materialy	
21.04.2017 r.	przez kolejnych		przesłane przez	
	odbiorców	wspólników	Naczelnika Lubelskiego	
	i dostawców		Urzędu Celno –	
	kontrolowanej	Pismo do Naczelnika	Skarbowego w Białej	
	spółki, do	Kujawsko – Pomorskiego	Podlaskiej - pismo	
	których	Urzędu Celno –	w sprawie przesłania	
	wystąpiono	Skarbowego w Toruniu	decyzji z dnia 21.12.2016	
	w celu ustalenia	w sprawie	r. w stosunku do	
	łańcucha	Bogacki,	137 1 "	
	transakcji;	21.04.2017 r. – pismo do	pismo od Naczelnika	
	przesłuchanie świadków	Naczelnika Pierwszego	Warmińsko – Mazurskiego	
	w zakresie	Wielkopolskiego Urzędu	Urzędu Celno –	
	transakcji.	Skarbowego w Poznaniu w sprawie	Skarbowego w Olsztynie w sprawie decyzji	
	uansakeji.	w sprawie	wydanych w stosunku do	
		18.05.2017 r Adnotacja	wydanych w stosunku do	
		z rozmowy telefonicznej	za I 2014r. oraz za IV	
		przeprowadzonej	2014 r.	
		z pracownicą	04.05.2017 r. – wpływ	
		Wielkopolskiego Urzędu	pisma z dnia 20.04.2017 r.	
		Celno – Skarbowego	od Naczelnika Warmińsko	
		w Poznaniu w sprawie	<ul> <li>Mazurskiego Urzędu</li> </ul>	
		przesłuchań w charakterze	Celno – Skarbowego w	
		świadków	Olsztynie w sprawie	
			decyzji wydanych w	
			stosunku do	
			za I 2014r. oraz	
			za IV 2014r.	
			<b>09.05.2017</b> r. – pismo	
			Naczelnika Kujawsko –	
			Pomorskiego Urzędu	
			Celno – Skarbowego	
			w Toruniu w sprawie	
			uwierzytelnionych decyzji	
			I i II instancji wydanych	
			dla	
			Pismo od Naczelnika	
			Podlaskiego Urzędu Celno	
			<ul><li>Skarbowego w</li></ul>	
			Białymstoku w sprawie	
			przesłania decyzji	
			i wyroków wydanych	
			wobec	
			18.05.2017 r	
			Pismo przesłane poczta	
			elektroniczną przez	
			Naczelnika Pierwszego	
	1		Wielkopolskiego Urzędu	

			Skarbowego w Poznaniu	
			w sprawie wykreślenia	
			z rejestru VAT	
			wraz z	
			potwierdzeniem przesłania	
			informacji.	
Postanowienie	Konieczna	<b>22.05.2017 r.</b> - pismo do	28.06.2017 r. – zwrot nie	31.07.2017 r.
	analiza		podjętego wezwania przez	31.07.20171.
o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia		Wielkopolskiego Urzędu Celno – Skarbowego	podjętego wczwania przez	
	obszernego materiału	w Poznaniu referat		
postępowania	dowodowego	w Lesznie w sprawie	30.05.2017 r. – pismo od	
kontrolnego z dnia 22.05.2017 r., wysłane	oraz oczekiwanie	przekazania	Naczelnika Drugiego	
23.05.2017 r., wysiane 23.05.2017 r.,	na przedłożenie	uwierzytelnionej	Mazowieckiego Urzędu	
doręczone w dniu	dokumentów	kserokopii przesłuchania	Skarbowego w Warszawie	
25.05.2017 r.	przez kolejnych	kscrokopii przestuchania	w sprawie	
Upoważnienie z dnia	odbiorców		wraz z	
01.06.2017 r. do	i dostawców	<b>24.05.2017 r.</b> - wezwanie	załącznikami,	
	1	z dnia 24.05.2017 r. do	01.06.2017 r. – pismo do	
przeprowadzenia	kontrolowanej spółki, do	okazania dokumentów do	Naczelnika Drugiego	
postępowania	których	czynności sprawdzających	Mazowieckiego Urzędu	
podatkowego dla	wystąpiono	1	Skarbowego w sprawie	
·	w celu ustalenia	przez	wydruku deklaracji VAT-7	
	łańcucha	05.06.2017 r	za czerwiec 2012 roku	
		Postanowienie w sprawie	Za czerwiec 2012 roku wraz	
	transakcji;	wyłączenia w akt	z potwierdzeniem	
	przesłuchanie świadków	prowadzonego	wysłania pisma pocztą	
	zakresie	postępowania dokumentów	elektroniczna,	
		postępowania dokumentow	03.07.2017 r. –zwrot nie	
	transakcji.	ze względu na	podjętego przez	
		ochronę tajemnicy	wezwania do przedłożenia	
		skarbowej,	dokumentów,	
		- Postanowienie	13.06.2017 r. – pismo ze	
		o włączeniu do	Świętokrzyskiego Urzędu	
		prowadzonego	Skarbowego w Kielcach	
		postępowania skanów	w sprawie	
		uwierzytelnionych	W Spiawie	
		przesłuchań	wraz	
		przesiuchan	z załącznikami,	
		w charakterze strony,	23.06.2017 r. – przesłane	
		- Pismo do Naczelnika	pocztą elektroniczną przez	
		Pierwszego Urzędu	poezią elektromeżną przez	
		Skarbowego Warszawa	•	
		Śródmieście w sprawie	zestawienia,	
		. wraz z	26.06.2017 r. – przesłany	
		potwierdzeniem przesłania	pocztą elektroniczną przez	
		pisma,	pełnomocnika strony spis	
		- wezwania	z natury na 31.12.2013 r.	
		do okazania	oraz potwierdzenie	
		dokumentów do czynności	dokonania przelewu	
		sprawdzających,	(oplata z tytułu	
		06.06.2017 r. – pismo do	pełnomocnictw),	
		Naczelnika	25.07.2017 r. – zwrot nie	
		Świętokrzyskiego Urzędu	podjetego przez	
			podjętego przez	
		Skarbowego w Kiecach w		
		sprawie udzielenia	wagwania	
		informacji na temat	wezwania,	
			05.07.2017 r	
		07.04.2017	wyjaśnienie Kierownika	
		07.06.2017 r. – pismo do	Referatu ds. Ogólnych	
	1	Naczelnika Urzędu	CWO,	I .

Skarbowego Warszawa -Wola w sprawie wraz z załącznikami, **08.06.2017 r.** – pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa Praga o przesłuchanie w charakterze świadka . w sprawie **05.07.2017 r.** – pismo od Naczelnika Podkarpackiego Urzędu Celno – Skarbowego w Rzeszowie z załączonymi protokołami przesłuchań

Pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa Praga o przesłuchanie w charakterze świadka w sprawie **05.07.2017 r.** – pismo od Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa --Wola w sprawie

wraz z załącznikami, 14.07.2017 r. - pismo od Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno – Skarbowego

**09.06.2017 r.** – ponowne wezwanie z dnia 09.06.2017r. dc

18.07.2017 r. - pismo z Prokuratury Okręgowej w Krakowie z załaczonymi przesłuchaniami pracowników

w Warszawie w sprawie

do przedłożenia dokumentów do czynności sprawdzających, 22.06.2017 r. - ponownego wezwania

**18.07.2017 r.** – pismo od Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sokółce w sprawie doręczenia wezwania dla

do przedłożenia spisów z natury, 29.06.2017 r. postanowienie o włączeniu i wyłączeniu z akt decyzji i wyroków

17.07.2017 r. – pismo od Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa Śródmieście w sprawie

30.06.2017 r. - Adnotacja w sprawie braku podpisu organu na postanowieniach, **03.07.2017 r.** – pismo do Kierownika referatu CWO w/m. z załacznikami (dot. podpisów na postanowieniach), **30.06.2017 r.** – pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sokółce prośba o doręczenie wezwania do

30.06.2017 r. -Postanowienie o włączeniu i wyłączeniu z akt decyzji

	T	1:1/1-/	Γ	1
		i wyroków dot.		
		wraz z wydrukami		
		wyciągów wyroków,		
		30.06.2017 r pisma do		
		Prokuratury Okręgowej		
		w Krakowie w sprawie		
		przesłania protokołów		
		przesłuchań pracowników		
		w sprawie		
		<b>04.07.2017</b> r. – pismo do		
		Naczelnika		
		Mazowieckiego Urzędu		
		Celno – Skarbowego		
		w Warszawie w sprawie wraz		
		z załącznikami,		
		<b>06.07.2017</b> r. – pismo do		
		Naczelnika Urzędu		
		Skarbowego Warszawa –		
		Wola w sprawie		
		wraz z		
		załącznikami,		
		13.07.2017 r. – pismo do		
		Naczelnika Drugiego Mazowieckiego Urzędu		
		Skarbowego w Warszawie		
		w sprawie		
		wraz		
		z załącznikami,		
Postanowienie o	Konieczna	25.07.2017 r. – pismo do	20.07.2017 r pismo od	29.09.2017 r.
wyznaczeniu nowego	analiza	Naczelnika	Naczelnika	
terminu zakończenia	obszernego	Podkarpackiego Urzędu	Podkarpackiego Urzędu	
postępowania	materiału	Celno – Skarbowego w	Celno – Skarbowego	
kontrolnego z dnia	dowodowego	Przemyślu odpowiedź w	w Przemyślu w sprawie	
24.07.2017 r., wysłane	oraz oczekiwanie	sprawie		
24.07.2017 r.,	na przedłożenie	22.00.2017	25.05.2015	
doręczone w dniu 27.07.2017 r.	dokumentów	23.08.2017 r	25.07.2017 r pismo od	
27.07.2017 f.	przez kolejnych odbiorców	Postanowienie o włączeniu	Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa	
	i dostawców	do akt sprawy i jednoczesnym	Praga w sprawie wysłania	
	kontrolowanej	wyłączeniu decyzji wobec	ponownego wezwania do	
	spółki, do	wy iqozonia decyzji wobec	celem	
	których	oraz kserokopii akt	przesłuchania w	
	wystąpiono w	rejestracyjnych	charakterze świadka,	
	celu ustalenia		<b>31.07.2017 r.</b> – pismo	
	łańcucha	<b>30.08.2017 r.</b> - Adnotacja	od Naczelnika Úrzędu	
	transakcji;	z rozmowy telefonicznej	Skarbowego Warszawa-	
	przesłuchanie	z pracownikiem	Wola w sprawie	
	świadków	Wielkopolskiego Urzędu		
	w zakresie	Celno-Skarbowego w	przekazanie pisma do	
	transakcji.	Poznaniu w sprawie	Naczelnika Drugiego	
		przesłuchań	Mazowieckiego Urzędu	
			Skarbowego w Warszawie	
		14.00.2015	zgodnie z właściwością,	
		14.09.2017 r. – pismo do	08.08.2017 r. – pismo od	
		Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego	Naczelnika Drugiego	
A 10 A	1	i Cemo-Skardowego	Mazowieckiego Urzędu	I

		w Poznaniu w sprawie postępowań kontrolnych prowadzonych w  19.09.2017 r. – pismo do Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach w sprawie sprawozdań finansowych za 2014 r., 2015 r. i 2016 r. złożonych przez  21.09.2017 r Adnotacja z rozmowy telefonicznej z pracownikiem Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w	Skarbowego w Warszawie w sprawie wraz z załącznikami, 28.08.2017 r pismo od Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu w sprawie przesłuchania - pismo od Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu w sprawie przesłuchania z załączoną kopertą –niepodjęte wezwanie, 29.08.2017 r. – pismo od	
		Poznaniu w sprawie przesłuchań :  19.09.2017 r Postanowienie o włączeniu kserokopii w sprawie wraz z załącznikami, 15.09.2017 r wniosek o sprawdzenie w bazie	Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa Praga w sprawie przekazania protokołu przesłuchania wraz z załącznikami, 22.09.2017 r. – pismo od Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach	
Destaura	W	CZM czynności majątkowych dokonanych przez	z załączonymi sprawozdaniami finansowymi za 2014 i 2015 rok, - Pismo od Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w sprawie postępowań kontrolnych w	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 25.09.2017 r., wysłane 26.09.2017 r., doręczone w dniu 28.09.2017 r.	Konieczna analiza obszernego materiału dowodowego oraz oczekiwanie na przedłożenie dokumentów przez kolejnych odbiorców i dostawców kontrolowanej	19.10.2017 r. – pismo do Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie w sprawie  - Pismo do Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa Śródmieście w sprawie w sprawie	05.10.2017 r pismo od Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa Śródmieście skany wezwania Pondo i zawiadomienia pełnomocnika, 24.10.2017 r. – pismo od Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w sprawie nie dokonania	29.11.2017 r.
	spółki, do których wystąpiono w celu ustalenia łańcucha transakcji; przesłuchanie	- Pismo do Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno–Skarbowego w Poznaniu w sprawie przekazania decyzji wydanej wobec	przesłuchania z uwagi na niestawienie się świadka, 26.10.2017 r. – pismo od Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego	

świadków w zakresie transakcji.

- Pismo do Naczelnika Lubelskiego Urzędu celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej w sprawie przekazania kserokopii przesłuchań
- Pismo do Naczelnika
   Podkarpackiego Urzędu
   Celno-Skarbowego
   w Przemyślu w sprawie
   przekazania kserokopii
   decyzji wydanei dla
- Pismo do Naczelnika Łódzkiego Urzędu Celno-Skarbowego w Łodzi w sprawie informacji na temat
- Wezwanie do
  w sprawie
  przedłożenia dokumentów
  do czynności
  sprawdzających,
   Pismo do Naczelnika
  Pierwszego
  Wielkopolskiego Urzędu
  Skarbowego w Poznaniu
  w sprawie kontroli
  podatkowej za III kwartał
  2013 roku prowadzonej
  wobec

  03.11.2017 r. pismo do

Dyrektor IAS w Lublinie

w sprawie przekazania

kserokopii przesłuchań

w związku z prowadzonym postępowaniem odwoławczym, - Pismo do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie w sprawie przekazania kserokopii przesłuchania w charakterze świadka

08.11.2017 r. - Wezwanie do osobistego stawienia się na przesłuchanie w charakterze świadka w dniu 21.11.2017 r., Zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu, 15.11.2017 r. - Adnotacja z rozmowy telefonicznej

w sprawie nie dokonania przesłuchania z uwagi

na niestawienie się świadka, 27.10.2017 r. – pismo od Naczelnika Podkarpackiego Urzędu Celno-Skarbowego w Przemyślu w sprawie przesłania decyzji wydanej dla

30.10.2017 r. – pismo od w sprawie przesłuchania go w charakterze świadka, 31.10.2017 r. – pismo od Naczelnika Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie w sprawie

- Pismo od Naczelnika Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej w sprawie

**06.11.2017 r.** – pismo od Naczelnika Mazowieckiego URZĘDU Celno-Skarbowego w Warszawie w sprawie

07.11.2017 r. – pismo od Naczelnika Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Toruniu w sprawie

- Pismo

w sprawie

przekazania dokumentów
do czynności
sprawdzających.,
08.11.2017 r. – pismo od
Naczelnika Łódzkiego
Urzędu CelnoSkarbowego
w Łodzi w sprawie

11.11.2017 r. – pismo od Naczelnika Łódzkiego Urzędu Celno-Skarbowego

		przeprowadzonej z	w Łodzi w sprawie	
		pracownicą Trzeciego		
		Urzędu Skarbowego	10.11.2017 r. – pismo IAS	
		Warszawa Śródmieście	w Rzeszowie w sprawie	
		w sprawie przesłuchania		
		wraz	15.11.2017 r.,	
		z załączonymi skanami	21.11.2017 r pismo od	
		wezwań	Naczelnika Drugiego	
		i zawiadomień,	Mazowieckiego Urzędu	
		14.11.2017 r. – pismo do	Skarbowego w Warszawie	
		Naczelnika Urzędu	w sprawie	
		Skarbowego		
		w Wałbrzychu	21.11.2017 r. – pismo od	
		w sprawie przesłuchania	Naczelnika Trzeciego	
		w charakterze świadka	Urzędu Skarbowego	
			Warszawa Śródmieście	
		Pismo do Naczelnika	w sprawie przekazania	
		Pierwszego	protokołu przesłuchania	
		Wielkopolskiego Urzędu		
		Skarbowego w Poznaniu		
		w sprawie przekazania		
		protokołu z kontroli		
		podatkowej prowadzonej		
		w za III		
		kwartał 2013 roku,		
		17.11.2017 r		
		Postanowienie o włączeniu		
		do akt sprawy przesłuchań		
		<b>21.11.2017</b> r Protokół		
		przesłuchania w		
		charakterze świadka		
		<b>22.11.2017</b> r. – Adnotacja		
		ze sporządzenia przez		
		pełnomocnika		
		fotokopii protokołu		
		przesłuchania		
		wraz		
		z załącznikami		
Postanowienie	Konieczna	27.11.2017 r. – pismo do	30.11.2017 r. – wniosek	29.01.2018 r.
o wyznaczeniu nowego	analiza	Naczelnika Drugiego	od Naczelnika Pierwszego	29.01.20101.
terminu zakończenia	obszernego	Urzędu Skarbowego Łódź	Urzędu Skarbowego w	
postępowania	materiału	Bałuty w sprawie	Bydgoszczy w sprawie	
kontrolnego z dnia	dowodowego	informacji na temat	udzielenia informacji na	
27.11.2017 r., wysłane	oraz oczekiwanie		temat	
28.11.2017 r.,	na przedłożenie			
doręczone w dniu	dokumentów	Pismo do Naczelnika	pismo od Naczelnika	
01.12.2017 r.	przez kolejnych	Urzędu Skarbowego	Drugiego Urzędu	
	odbiorców	warszawa Wola w sprawie	Skarbowego Łódź Bałuty	
	i dostawców	informacji na temat	w sprawie przesłania	
	kontrolowanej		zapytania o	
	spółki, do	·	do	
	których	<b>30.11.2017 r.</b> - Wezwanie	Naczelnika Pierwszego	
	wystąpiono w	na przesłuchanie w	Urzędu Skarbowego Łódź	
	celu ustalenia	charakterze świadka	Bałuty zgodnie z	
		onarakierze swiauka		
			T Własciwoscia miejscowa	
	łańcucha	Wezwanie na	właściwością miejscową, 05.12.2017 r. – pismo od	
	łańcucha transakcji;	Wezwanie na przesłuchanie w	<b>05.12.2017</b> r. – pismo od	
	łańcucha	Wezwanie na przesłuchanie w		

zakresie transakcji. charakterze strony

- Zawiadomienie o miejscu i terminie przesłuchaniu strony i świadka. Wezwanie z dnia. do udzielenia odpowiedzi na pytania, 05.12.2017 r. - pismo do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy w sprawie

12.12.2017 r. - pismo od Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w sprawę

15.12.2017 r. - Adnotacja z rozmowy z Pełnomocnikiem strony w sprawie przesłuchań strony i świadka, 18.12.2017 r. - Protokół przesłuchania w charakterze świadka

08.01.2018 r. - Protokół z czynności sprawdzających w

wraz

z załącznikami, Pismo do Naczelnika Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej w sprawie

Pismo do Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu w sprawie

09.01.2017 r. -Postanowienie o wyłączeniu z akt prowadzonego postępowania dowodów z uwagi na ochronę tajemnicy skarbowej. 17.01.2018 r. – pismo do Naczelnika Łódzkiego Urzędu Celno-Skarbowego w Łodzi w sprawie wydanej decyzji dla

Skarbowego w Warszawie w sprawie doręczenia

wezwania do okazania dokumentów wraz z niedoręczonymi wezwaniami, Pismo od Prokuratury Okręgowej w Zamościu w sprawie wyrażenia zgody na właczenie przesłanych protokołów przesłuchania w charakterze świadka

oraz notatek urzędowych z dnia 10.12.2014 r. oraz 16.01.2015r. do akt prowadzonych postępowań kontrolnych, 12.12.2017 r. – pismo od Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w sprawe

18.12.2017 r. – pismo od Pełnomocnika strony wraz z załączonym wnioskiem

o wyznaczenie nowego terminu przesłuchania w charakterze strony, **03.01.2018 r.** – pismo od Naczelnika US Warszawa Mokotów w sprawie

10.01.2018 r. - pismo od Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wałbrzychu w sprawie nie przeprowadzenia przesłuchania w charakterze świadka

Pismo od Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego Łódź-Bauty w sprawie



		Pismo do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa- Śródmieście w sprawie przesłuchania w charakterze świadka		
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 19.01.2018 r., wysłane 22.01.2018 r., doręczone w dniu 24.01.2018 r.	Konieczna analiza obszernego materiału dowodowego oraz oczekiwanie na przedłożenie dokumentów przez kolejnych odbiorców i dostawców kontrolowanej spółki, do których wystąpiono w celu ustalenia łańcucha transakcji; przesłuchanie świadków w zakresie transakcji.	25.01.2018 r. – pismo do Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu w sprawie przekazania dowodów z akt , w sprawie włączenia i wyłączenia dowodów z akt prowadzonego postępowania (decyzja wydana dla  Postanowienie w sprawie włączenia i wyłączenia dowodów z akt prowadzonego postępowania (przesłuchań świadków), 29.01.2018 r Wezwanie z dnia 29.01.2018r.	23.01.2018 r pismo od Naczelnika Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej w sprawie  06.02.2018 r pismo od Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie w sprawie  08.02.2018 r pismo od Naczelnika Urzędu Celno-Skarbowego w Łodzi w sprawie  13.02.2018 r pismo Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu w sprawie  16.02.2018 r pismo Naczelnika Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu w sprawie  16.02.2018 r pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa-Bemowo w sprawie przesłania wg właściwości rzeczowej pisma w sprawie  20.02.2018 r pismo od  w sprawie przekazania dokumentów do czynności sprawdzających,	29.03.2018 r.
		- pismo do Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie w sprawie	20.02.2018 r. – pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krapkowicach w sprawie	
		z dnia 02.02.2018r. do  do okazania dokumentów do czynności sprawdzających, 05.02.2018 r pismo do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego	Naczelnika Lubelskiego Urzędu Celno- Skarbowego w Białej Podlaskiej w sprawie przesłania dokumentów z akt prowadzonych postępowań,	

w sprawie

pismo o Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu O/ Leszno w sprawie

06.02.2018 r. - pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krapkowicach w sprawie

07.02.2018 r. - Wezwanie do okazania uokumentów do czynności sprawdzających, Wezwanie do okazania dokumentów do czynności sprawdzających, 09.02.2018 r. -pismo do Naczelnika Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu w sprawie

20.02.2018 r. - pismo Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu w sprawie przekazania protokołu z badania ksiąg w postępowaniu kontrolnym za 2013 rok wobec postanowienie z dnia 20.02.2018 r. o włączeniu i wyłączeniu z akt postępowania dokumentów (protokół z

**21.02.2018** r. – pismo do Naczelnika Opolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Opolu w sprawie

**22.02.2018** r. – pismo do Naczelnika Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej przesłanie dokumentów, pismo do Naczelnika Lubuskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gorzowie Wielkopolskim w sprawie przesłania

26.02.2018 r. - pismo od

w sprawie przeslania dokumentów do czynności sprawdzających, 27.02.2018 r. – pismo od Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu w sprawie postępowań kontrolnych wobec pismo od Naczelnika Opolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Opolu w sprawie

**28.02.2018 r.** – pismo od Naczelnika Lubuskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gorzowie Wielkopolskim w sprawie

**06.03.2018 r.** – pismo od Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu w sprawie postępowań kontrolnych wobec

dotyczącego	
28.02.2018 r. – pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Słubicach w sprawie przesłania `dotyczącego	
pismo do Naczelnika Dolnośląskiego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu w sprawie	
wraz z potwierdzeniem wysłania pisma pocztą elektroniczną.	

(Dowód: akta kontroli str. 1541-1687)

Postępowanie kontrolne trwa od października 2014 r., tj. 40 miesięcy i do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli nie zostało zakończone. Postepowanie było dwudziestokrotnie przedłużane. Organ informował podatnika o każdym przypadku niezałatwienia sprawy w terminie wydając postanowienie i wskazywał nowy termin załatwienia sprawy.

W powyższym postępowaniu w dniu 31.12.2018 r. upływa termin przedawnienia części zobowiązania podatkowego objętego niniejszym postępowaniem.

Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Eligiusz Tokarski, odnosząc się do zagadnienia terminu przedawnienia, przekazał wyjaśnienia:

"W związku z prowadzonym postępowaniem kontrolnym wobec

, znak sprawy: 348000-CKK-3.500.2.2017 i poczynionymi ustaleniami w toku prowadzonego postępowania kontrolnego - w dniu 23.11.2017r. sporządzono wniosek do Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach o przeprowadzenie postępowania przygotowawczego wobec ww. podmiotu m. in. za okres I-VI 2013 roku.

Wniosek został przekazany do P.

- kierownika Drugiego Działu Dochodzeniowo

– Śledczego (CZS-2) w/m w dniu 28.11.2017r.

Sprawę prowadzi kom.

– Ekspert Służby Celno-Skarbowej CZS-2 w/m.

W dniu 30.11.2017r. Naczelnik Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach wydał postanowienie o wszczęciu dochodzenia - sygnatura i

Ww. postanowieniem wszczęto dochodzenie w sprawie o przestępstwo skarbowe polegające na nierzetelnym prowadzeniu ksiąg rachunkowych firmy

w zakresie ewidencjonowania transakcji zakupów i sprzedaży towarów handlowych i usług z wykorzystaniem nierzetelnych faktur VAT w okresie od października 2012 roku do czerwca 2014 roku, tj. o czyn określony w art. 62 § 2 kks w zbiegu z art. 61 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks i w zw. z art. 7 § 1 kks.

Pismem z dnia 30.11.2018r. został również zawiadomiony Naczelnik Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach i zobligowany do powiadomienia podatnika o zawieszeniu biegu terminu przedawnienia ww. zobowiązania podatkowego na podstawie art. 70 § 6 pkt 1 Ordynacji podatkowej (dokumentacja w tym zakresie jest dostępna do wglądu dla kontrolujących)."

(Dowód: akta kontroli str. 197-198)

Powyższe wyjaśnienia wskazują na podjęcie działań w celu zawieszenia biegu przedawnienia zobowiązań podatkowych.



Organ w toku postępowania kontrolnego podejmował liczne czynności w sprawie zmierzające do ustalenia stanu faktycznego. Jedynie w okresie od 12.04.2016 r. do 05.09.2016 r. (prawie 5 miesięcy) jedynymi dokumentami w aktach sprawy są dwa protokoły w sprawie wyłączenia dokumentów z akt prowadzonego postępowania (z 14.07.2016 r. i 20.07.2016 r.).

W przekazanych wyjaśnieniach Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Eligiusz Tokarski podnosi długotrwałą absencję chorobową prowadzącego postępowanie inspektora w tym okresie oraz wskazuje na czynności wykonywane przez dwie pozostałe osoby przydzielone do sprawy. Z wyjaśnień wynika m.in., że w tym okresie dokonywane były analizy materiału dowodowego kontrahentów spółki, które znalazły odzwierciedlenie w aktach sprawy znak: 348000-CKK.3.500.3.2017 dotyczącym zobowiązania podatkowego za okres I-IV 2014 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 194-199)

Biorac pod uwagę przekazane przez Zastępcę Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Eligiusza Tokarskiego wyjaśnienia, a także ilość zgromadzonego w trakcie postępowania kontrolnego materiału dowodowego i podejmowane przez kontrolujących czynności zmierzające do ustalenia stanu faktycznego, przedłużanie terminu zakończenia powyższego postępowania kontrolnego uznaje się za uzasadnione.

### Ocena okresowa:

Jako osoby faktycznie prowadzące dwa wyżej opisane postępowania (w ponownym rozpoznaniu) Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wskazał:

> - od 03.11.2014 r. do 17.10.2016 r., - od 18.10.2016 r. do nadal,

- od 03.11.2014 r. do nadal.

(Dowód: akta kontroli str. 279)

– zatrudniony do 20.02.2017 r., brak oceny za okres, w którym pracownik prowadził powyższe postępowanie;

- arkusz oceny okresowej z 09.03.2018 r., okres podlegający ocenie: 16.03.2016 r./30.06.2017 r. - 09.03.2018 r., oceniający: Kierownik Działu przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań";

- arkusz oceny okresowej z 23.03.2015 r., okres podlegający ocenie: 26.03.2013 r. – 23.03.2015 r., oceniający: Kierownik Oddziału , przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań";

arkusz oceny okresowej z 21.03.2017 r., okres podlegający ocenie: 23.03.2015 r. – 28.02.2017 r., (w arkuszu brak danych dotyczących zajmowanego stanowiska), oceniajacy: przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań".

(Dowód: akta kontroli str. 400-403, 501-513, 628)

## Dalsze planowane czynności w sprawie:

Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Eligiusz Tokarski, odnosząc się dalszych planowanych czynności w sprawie poinformował:

"Na obecnym etapie prowadzonego postępowania kontrolnego sporządzono projekt protokołu z badania ksiąg podatkowych (około 300 stron). Niemniej jednak jego treść należy uzupełnić o nw. dowody pozyskane z innych Organów, zwłaszcza te które wpłynęły w ostatnim okresie (styczeń – luty 2018r.), a mianowicie:

- od Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu (wpływ 27.02.2018r.) dotyczące bezpośredniego dostawcy z/s w Poznaniu,
- > z Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego Delegatura w Lublinie Wydział Zamiejscowy w Rzeszowie (wpływ 23.02.2018r.) ze śledztwa (sygn. akt RP I Ds. 31.2016) prowadzonego



pod nadzorem Prokuratora Prokuratury Regionalnej w Rzeszowie – 1 segregator dowodów.

Oczekujemy również na protokoły przesłuchań świadków zlecone innym Organom w ramach pomocy prawnej, jak również wyjaśnienia, które Prokurent Spółki zobowiązał się przekazać do końca marca 2018 roku.

Reasumując, zauważyć jednak należy, iż postępowanie kontrolne prowadzone wobec w którym stwierdzono funkcjonowanie "karuzeli podatkowej VAT" w obrocie m. in. elektroniką sprzętem AGD i RTV, z uwagi na jego złożony i wielowatkowy charakter jest postepowaniem długotrwałym.

Na jego wynik ma wpływ nie tylko materiał dowodowy zgromadzony w ramach postępowania prowadzonego przez Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach (uprzednio Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach), ale również wynik postępowań prowadzonych przez inne organy kontroli i organy ścigania. Toteż na ustalenia w postępowaniu kontrolnym Nr 348000-CKK-3.500.2.2017 – przekazanemu do kontroli wewnętrznej – mają również decydujący wpływ ustalenia poczynione u "rzekomych kontrahentów (dostawców i odbiorców)". Z akt niniejszego postępowania kontrolnego wynika, iż informację w kwestii ustaleń dotyczących bezpośredniego kontrahenta Spółki – Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Kontroli Celno-Skarbowej w Poznaniu przekazał za pismem z dnia 23.02.2018r. (wpływ do Urzędu w dniu 27.02.2018r.). Dowód ten należy poddać wnikliwej analizie celem wykorzystania w prowadzonym postępowaniu Nr 348000-CKK-3.500.2.2017. Podobnie należy postąpić z dowodami nadesłanymi przez ABW, które wpłynęty do Organu w dniu 23.02.2018r., a dotyczą podmiotu z łańcucha transakcji biorącego udział w "karuzeli VAT", tj. firmy

Ww. dowody mają kluczowe znaczenie dla rozstrzygnięcia sprawy i ustalenie rzeczywistego przebiegu transakcji pomiędzy. a jej kontrahentami.

Dodać przy tym należy, iż zakończenie ww. postępowania kontrolnego we wcześniej określonym terminie uniemożliwiał wielowątkowy, złożony charakter sprawy, wymagający przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego w zakresie realizacji prawidłowego przebiegu transakcji gospodarczych. Wszelkie podejmowane czynności w ramach tego postępowania przeprowadzane były z zachowaniem terminów określonych przepisami prawa, co uniemożliwia zakończenie postępowania kontrolnego w terminie do 29 marca 2018 roku. W związku z powyższym przewidywany jest dalszy termin przedłużenia ww. spraw. Proponowany termin przedłużenia sprawy do 28 czerwca 2018 roku, a zakończenie sprawy w II kwartale 2018 roku."

(Dowód: akta kontroli str. 198-199)

## 7) Postępowanie kontrolne 348000-CKK-3.500.11.2017

- 4 segregatory.

Prowadzący sprawę (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień):

Prowadzacy sprawę po przekazaniu do ponownego rozpatrzenia (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień): , od 01.09.2017 r. od 25.01.2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1810-1813)

Zakres kontroli: rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości

obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące od listopada 2011 r. do września 2013 r.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 06.11.2014 r., doręczone w dniu 07.11.2014 r., wyrażenie zgody na wszczęcie postępowania przed upływem 7 dni od dnia doreczenia zawiadomienia.

(Dowód: akta kontroli str. 1815)

Upoważnienie do prowadzenia postępowania kontrolnego wobec

, z dnia 06.11.2014 r.

Postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego z dnia 06.11.2014 r. doręczone osobiście stronie w dniu 07.11.2014 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1814)

Decyzja nr 78/2015/VAT znak sprawy UKS2691/W2P1/42/110/14/39/025 z dnia 30.10.2015 r., doręczona w dniu 02.11.2015 r., określająca zobowiązanie w podatku od towarów i usług za miesiace:

```
listopad 2011 r.
                           w wysokości
grudzień 2011 r.
                           w wysokości
styczeń 2012 r.
                           w wysokości
luty 2012 r.
                           w wysokości
marzec 2012 r.
                           w wysokości
kwiecień 2012 r.
                           w wysokości
maj 2012 r.
                           w wysokości
czerwiec 2012 r.
                           w wysokości
lipiec 2012 r.
                           w wysokości
sierpień 2012 r.
                           w wysokości
wrzesień 2012 r.
                           w wysokości
październik 2012 r.
                           w wysokości
listopad 2012 r.
                           w wysokości
grudzień 2012 r.
                           w wysokości i
                           w wysokości
styczeń 2013 r.
luty 2013 r.
                           w wysokości
marzec 2013 r.
                           w wysokości
kwiecień 2013 r.
                           w wysokości
maj 2013 r.
                           w wysokości
czerwiec 2013 r.
                           w wysokości
lipiec 2013 r.
                           w wysokości
sierpień 2013 r.
                           w wysokości
wrzesień 2013 r.
                           w wysokości
```

określająca zobowiązanie w podatku od towarów i usług w związku z art. 108 ust. 1 ustawy o VAT z tytułu wystawienia:

```
faktury VAT nr 16/JB/2011 z dnia 30.11.2011 r. podatek do zapłaty
faktury VAT nr 17/JB/2011 z dnia 30.12.2011 r. podatek do zapłaty
faktury VAT nr 01/JB/2012 z dnia 31.01.2012 r. podatek do zapłaty
faktury VAT nr 02/JB/2012 z dnia 29.02.2012 r. podatek do zapłaty
faktury VAT nr 03/JB/2012 z dnia 31.03.2012 r. podatek do zapłaty
faktury VAT nr 04/JB/2012 z dnia 30.04.2012 r. podatek do zapłaty
```

faktury VAT nr 05/JB/2012 z dnia 31.05.2012 r. podatek do zapłaty

faktury VAT nr 06/JB/2012 z dnia 30.06.2012 r. podatek do zapłaty



faktury VAT nr 07/JB/2012 z dnia 31.07.2012 r. podatek do zapłaty faktury VAT nr 08/JB/2012 z dnia 30.08.2012 r. podatek do zapłaty faktury VAT nr 09/JB/2012 z dnia 30.09.2012 r. podatek do zapłaty faktury VAT nr 10/JB/2012 z dnia 30.10.2012 r. podatek do zapłaty faktury VAT nr 11/JB/2012 z dnia 30.11.2012 r. podatek do zapłaty faktury VAT nr 12/JB/2012 z dnia 31.12.2012 r. podatek do zapłaty faktury VAT nr 01/JB/2013 z dnia 30.01.2013 r. podatek do zapłaty faktury VAT nr 02/JB/2013 z dnia 28.02.2013 r. podatek do zapłaty faktury VAT nr 03/JB/2013 z dnia 30.03.2013 r. podatek do zapłaty faktury VAT nr 04/JB/2013 z dnia 22.04.2013 r. podatek do zapłaty faktury VAT nr 01/JB/K/2013 z dnia 30.05.2013 r. podatek do zapłaty faktury VAT nr 02/JB/K/2013 z dnia 30.06.2013 r. podatek do zapłaty faktury VAT nr 01/JB/08/K/2013 z dnia 30.08.2013 r. podatek do zapłaty faktury VAT nr 01/JB/09/K/2013 z dnia 30.09,2013 r. podatek do zapłaty

(Dowód: akta kontroli str. 1736-1789)

Odwołanie od decyzji nr 78/2015/VAT znak sprawy UKS2691/W2P1/42/110/14/39/025 z dnia 30.10.2015 r. - w aktach sprawy brak odwołania od decyzji.

Decyzja Dyrektora Izby Skarbowej w Kielcach z dnia 18.07.2016 r., znak sprawy 2601-PT-2.4213.77.2015 uchylająca w całości zaskarżoną decyzję nr 78/2015/VAT znak sprawy UKS2691/W2P1/42/110/14/39/025 z dnia 30.10.2015 r. i przekazująca sprawę do ponownego rozpatrzenia przez organ pierwszej instancji.

(Dowód: akta kontroli str. 1718-1730)

Zwrot akt sprawy do Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach za pismem 2601-PT-2.4213.77.2015 z dnia 30.08.2016 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1710)

Zawieszony bieg terminu przedawnienia na podstawie art. 70 § 6 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa – w dniu 18.11.2016 r. zawiadomiono podatnika o zawieszeniu biegu przedawnienia zobowiązania z tytułu podatku od towarów i usług za miesiące od listopada 2011 roku do grudnia 2012 roku.

W dniu 19.03.2018 r. wpłynęła informacja (pismo) z II Działu Dochodzeniowo-Śledczego UCS w Kielcach dotycząca postępowania przygotowawczego w sprawie firmy

Z informacji wynika, że postępowanie przygotowawcze jest zawieszone z powodu oczekiwania na zakończenie prowadzonego postępowania kontrolnego.

(Dowód: akta kontroli str. 1688, 1708-1710)

Data doręczenia postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego/ data upoważnienia/data postanowienia o przedłużeniu postępowania kontrolnego	Powód przedłużenia	Czynność organu	Czynności podatnika i innych organów	Nowy termin załatwienia sprawy
Upoważnienie		<b>05.09.2016 r.</b> - adnotacja	10.10.2016 r pismo od	
z dnia		o zmianie numeru sprawy,	Dyrektora UKS Łódź,	
05.09.2016 r. do		pismo do podatnika dot.		
przeprowadzenia		numeru sprawy,		
postępowania		<b>07.09.2016 r.</b> - pismo dot.		

kontrolnego dla		założenia metryki sprawy, 23.09.2016 r wezwanie do osobistego stawiennictwa w celu złożenia zeznań, 26.09.2016 r pismo do Dyrektora UKS w Łodzi o przesłanie kserokopii decyzji podatkowych, zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodów, 19.10.2016 r protokół przesłuchania świadka  31.10.2016 r pismo do Dyrektora UKS w Łodzi o przesłuchanie		
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 31.10.2016 r., wysłano 31.10.2016 r. doręczone w dniu	Oczekiwanie na przekazanie przez inny organ dokumentów.		14.11.2016 r pismo od UKS Łódź dot. przesłuchania świadków,	30.12.2016 r.
O3.11.2016 r.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 28.12.2016 r., wysłano 28.12.2016 r. doręczone w dniu 02.01.2017 r.	Konieczność uzupełnienie zgromadzonego materiału dowodowego, m. in. z postępowań kontrolnych prowadzonych wobec innych podmiotów			28.02.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 21.02.2017 r., wysłano 21.02.2017 r. doręczone w dniu 23.02.2017 r.	Konieczność uzupełnienie zgromadzonego materiału dowodowego, m. in. z postępowań kontrolnych prowadzonych wobec innych podmiotów	14.03.2017 r informacja dot. prowadzenia postępowania kontrolnego przez Naczelnika Świętokrzyskiego UCS w Kielcach,		27.04.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia	Konieczność uzupełnienie zgromadzonego materiału dowodowego, m. in. z postępowań			31.05.2017 r.



<u> </u>				
25.04.2017 r.,	kontrolnych			
wysłano	prowadzonych			
26.04.2017 r.	wobec innych			
doręczone w dniu	podmiotów			
28.04.2017 r.				
Postanowienie	Konieczność			31.07.2017 r.
o wyznaczeniu	uzupełnienie			
nowego terminu	zgromadzonego			
zakończenia	materiału			
postępowania	dowodowego, m. in.			
kontrolnego z dnia	z postępowań			
25.05.2017 r.,	kontrolnych			
wysłano	prowadzonych			
26.05.2017 r.	wobec innych			
doręczone w dniu	podmiotów		:	
29.05.2017 r.				
Postanowienie	Konieczność	<b>09.08.2017</b> r pismo do	<b>25.08.2017 r.</b> - przesłanie	29.09.2017 r.
o wyznaczeniu	uzupełnienie	Naczelnika Łódzkiego UCS	dokumentów przez	
nowego terminu	zgromadzonego	w Łodzi,	Naczelnika Łódzkiego UCS	
zakończenia	materiału		w Łodzi,	ļ
postępowania	dowodowego, m. in.			
kontrolnego z dnia	z postępowań			
25.07.2017 r.,	kontrolnych			
wysłano	prowadzonych			
27.07.2017 r.	wobec innych			
doręczone w dniu	podmiotów			
31.07.2017 r.	•			
upoważnienie z				
dnia 01.09.2017 r.				
do				
przeprowadzenia				
postępowania				
kontrolnego dla				
Postanowienie	Konieczność			29.11.2017 r.
o wyznaczeniu	uzupełnienie			
nowego terminu	zgromadzonego			
zakończenia	materiału			
postępowania	dowodowego, m. in.			
kontrolnego z dnia	z postępowań			1
29.09.2017 r.,	kontrolnych			,
wysłano	prowadzonych			
02.10.2017 r.	wobec innych			
doręczone w dniu	podmiotów			
04.10.2017 r.				
Postanowienie	Konieczność	<b>25.01.2018 r.</b> - notatka o	15.12.2017 r informacja	29.01.2018 r.
o wyznaczeniu	uzupełnienie	prowadzeniu metryki	od pełnomocnika o zmianie	
nowego terminu	zgromadzonego	sprawy,	adresu korespondencyjnego	
zakończenia	materiału			
postępowania	dowodowego, m. in.			
kontrolnego z dnia	z postępowań			
28.11.2017 r.,	kontrolnych			
wysłano	prowadzonych		<u> </u>	
29.11.2017 r.	wobec innych			
doręczone w dniu	podmiotów			
05.12.2017 r.,				
upoważnienie z				
dnia 25.01.2018 r.				
do				
3.30			1	



przeprowadzenia postępowania kontrolnego dla				
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 25.01.2018 r., wysłano 25.01.2018 r. doręczone w dniu 29.01.2018 r.,	Konieczność uzupełnienie zgromadzonego materiału dowodowego, m. in. z postępowań kontrolnych prowadzonych wobec innych podmiotów	06.02.2018 r Pismo do Naczelnika US w Opatowie – dot. przekazania dokumentów, 07.02.2017 r odpowiedź CKK-3	01.02.2018 r pismo od Naczelnika US w Opatowie – prośba o przesłanie dokumentów, 24.01.2018 r pismo wewnętrzne do kierownika CKK-3 o udzielenie informacji w związku z podjęciem zawieszonego postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe.	29.03.2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1689-1694, 1700-1702, 1795-1809)

Postępowanie kontrolne (ponowne rozpoznanie sprawy) trwa od 05.09.2016 r., tj. od ok. 18 miesiecy i do dnia rozpoczecia niniejszej kontroli nie zostało zakończone. Postępowanie było dziewięciokrotnie przedłużane, a organ informował podatnika o każdym przypadku niezałatwienia sprawy w terminie wydając postanowienie i wskazywał nowy termin załatwienia sprawy. Jako uzasadnienie wyznaczenia nowego terminu rozpatrzenia sprawy organ wskazywał konieczność uzupełnienie zgromadzonego materiału dowodowego, m. in. z postępowań kontrolnych prowadzonych wobec innych podmiotów.

Na podstawie okazanych do kontroli akt sprawy stwierdzono, że w okresie od 31.10.2016 r. do 25.01.2018 r. (15 miesięcy) organ dokonał jednej udokumentowanej w aktach sprawy czynności (09.08.2017 r. – wysłano pismo do UCS w Łodzi, skąd wpłynęła odpowiedź w dniu 25.08.2017 r.).

Odnośnie wyjaśnienia przyczyny braku czynności w sprawie w okresie od 31.10.2016 r. do 25.01.2018 r. (15 miesięcy), wskazanie czynności przewidzianych w sprawie i informacji, czy przewidywane jest zakończenie postępowania kontrolnego w terminie w postanowieniu o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy, Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach Mariusz Prasałek udzielił następującej informacji:

Termin zakończenia postępowania kontrolnego prowadzonego wobec

w przedmiocie podatku od towarów i ustug za miesiące od XI 2011 r. do IX 2013 r. uzależniony jest w całości od zakończenia postępowań kontrolnych prowadzonych w firmach:

Należy podkreślić, że postępowania te aktualnie prowadzone są odpowiednio przez: Urząd Skarbowy w Końskich, Łódzki Urząd Celno-Skarbowy w Łodzi, Świętokrzyski Urząd Celno-Skarbowy w Kielcach oraz Izbę Administracji Skarbowej w Kielcach jako organ drugiej instancji. Ze zgromadzonych materiałów dowodowych w sprawie wynika, że we wskazanym okresie prowadził działalność gospodarczą w zakresie hurtowego obrotu paliwami pod szyldem wymienionych podmiotów. Jako firmant miał przyzwolenie firmujących na ten proceder. Zgodnie z przepisami prawa podatkowego na

ciąży obowiązek podatkowy wynikający z faktur sprzedaży paliw, na których wystawcami są podmioty firmujące jego działalność. Ze względu na toczące się postępowania kontrolne w firmach powiązanych, nie można podać jednoznacznej daty zakończenia przedmiotowego postępowania

Zależność rozstrzygnięcia w sprawie podatku od towarów i usług za miesiące od XI 2011 r. od rozstrzygnięć w wymienionych wyżej do IX 2013 r. dla

postępowaniach została wyartykułowana w decyzji Dyrektora Izby Skarbowej w Kielcach znak: 2601-PT-2.4213.77.2015 z dnia 18 lipca 2016 r. (str.11-12) uchylającej decyzje Dyrektora Urzedu Kontroli Skarbowej w Kielcach nr 78/2015/VAT z dnia 30 października 2015 r.

Należy podkreślić, że tutejszy Organ wydał decyzję w przedmiocie podatku od towarów , od której podatnik złożył odwołanie do organu drugiej i usług dla instancji (na dzień dzisiejszy brak rozstrzygnięcia).

(Dowód: akta kontroli str. 246-247)

Należy zauważyć, że organ zobowiązany został decyzją Dyrektora Izby Skarbowej w Kielcach z dnia 18 lipca 2016 r. (znak: 2601-PT-2.42.13.77.2015) do uzupełnienia materiału dowodowego, jednak z akt sprawy nie wynika, aby aktywnie pozyskiwał brakujący materiał dowodowy. Nie można argumentować braku zakończenia postępowania wobec podmiotu koniecznością oczekiwania na zakończenie postępowań prowadzonych przez inne organy wobec podmiotów powiązanych. Na organie ciąży bowiem obowiązek pozyskania materiału dowodowego i samodzielnej jego oceny. Postępowanie kontrolne po uchyleniu decyzji przez organ II instancji trwa już 18 miesięcy, a organ nie zgromadził nadal wystarczającego do zakończenia postępowania materiału. Przyczyny trwającej kilkanaście miesięcy bezczynności nie znajdują więc usprawiedliwienia w wyjaśnieniach.

#### Ocena okresowa:

Jako osoby faktycznie prowadzące dwa wyżej opisane postępowania (w ponownym rozpoznaniu) Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wskazał:

> - do 31.08.2017 r., - do 28.02.2017 r., - od 01.09.2017 r. do 20.01.2018 r., - od 21.01.2018 r. do nadal.

> > (Dowód: akta kontroli str. 279)

- arkusz oceny okresowej z 23.03.2017 r., okres podlegający ocenie: 26.03.2015 r. - 28.02.2017 r., oceniajacy: (brak na arkuszu informacji o stanowisku), przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań", nie jest już pracownikiem IAS Kielce,
- ostatnia ocena okresowa z 2016 roku nie obejmowała okresu prowadzenia powyższego postępowania - arkusz oceny okresowej z 09.06.2016 r., okres podlegający ocenie: 18.09.2014 r. – 09.09.2016 r.; przewidywany termin kolejnej oceny okresowej to grudzień 2018 roku,
- ostatnia ocena okresowa z 2017 roku nie obejmowała okresu prowadzenia powyższego postępowania arkusz oceny okresowej z 23.03.2017 r., okres podlegający ocenie: 24.03.2015 r. - 28.02.2017 r.
- prowadzi postępowanie dopiero od 21.01.2018 r.; przewidywany termin oceny okresowej to czerwiec 2018 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 400, 429-433, 454-459, 501, 502, 533-539)

8) Postępowanie kontrolne 348000-CKK-2.500.16.2017

– 21 segregatorów akt.

Prowadzący sprawę (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień):

od 01.06.2017 r. -

, od 13.12.2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1832, 1863, 1877)



Zakres kontroli: rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczenia i wpłacania podatku od towarów i usług za okres od lipca do grudnia 2013 r. oraz ustalenie czy podmiot jest instytucją obowiązaną w świetle ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2010 r., Nr 46, poz. 276 ze zm.) oraz w przypadku uzyskania przez kontrolowanego statusu instytucji obowiązanej, kontrola wywiązywania się z obowiązków ww. ustawy.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 09.04.2015 r., doręczone w dniu 09.04.2015 r., wyrażona zgoda na wszczęcie postępowania kontrolnego przed upływem 7 dni.

(Dowód: akta kontroli str. 1816)

Data doręczenia	Powód	Czynność organu	Czynności podatnika i	Nowy termin
postanowienia o	przedłużenia		innych organów	załatwienia
wszczęciu				sprawy
postępowania				
kontrolnego/ data				
upoważnienia/data				
postanowienia o				
przedłużeniu				
postępowania				
kontrolnego				
Postanowienie		10.04.2015 r pismo do	<b>29.04.2015 r.</b> - odpowiedź	
o wszczęciu		Urzędu Skarbowego	Urzędu Skarbowego w	
postępowania		w Pińczowie - informacja	Pińczowie - przekazanie	
kontrolnego z dnia		o wszczęciu postępowania	wydruków z podsystemu	
09.04.2015 r.,		kontrolnego oraz prośba		
doręczone w dniu		o przesłanie wydruków z	14.05.2015 r odpowiedź	
09.04.2015 r.		podsystemu	Pełnomocnika	
Upoważnienie		i kserokopii dokumentacji	- przekazanie płyty	
z dnia		dotyczącej okresu objętego	CD z danymi dotyczącymi	
10.04.2015 r.		postępowaniem kontrolnym,	rejestrów VAT za 2013 r.	
		- pismo dot. prowadzenia	i 2014 r., wiadomości e-mail	
		metryki sprawy,	przesłane przez	
		- pismo do	pracownika	
		żądanie dostarczenia	przesyłające dane	
		wskazanych w piśmie	w wersji elektronicznej na	
		dokumentów, danych	plikach pdf dot. rejestrów	
		w formie elektronicznej.	VAT,	
		<b>28.04.2015 r.</b> - ponowne	18.05.2015 r odpowiedź	
		pismo do	Pełnomocnika	
		(Pełnomocnika) - żądanie	- przekazanie 2 płyt	
		dostarczenia wskazanych	CD z danymi dotyczącymi	
		w piśmie dokumentów,	rejestrów VAT za 2013 r.	
		danych w formie	i 2014 r.,	
		elektronicznej. 30.04.2015 r.	28.05.2015 r Odpowiedź	
		- adnotacja - z rozmowy	Pełnomocnika	:
		przeprowadzonej	- przekazanie płyty	
		z pełnomocnikiem	CD z danymi dotyczącymi	
		0<070017 5'	stanów magazynowych.	
		<b>06.05.2015 r.</b> - Pismo do	29.05.2015 r wiadomość	
			e-mail przesłana przez	
		(Pełnomocnika) - informacja	,,	
		o wyrażeniu zgody na	pracownika	
		prowadzenie czynności	- informacja	
		badania dokumentów w	o nazwie oprogramowania	



1	0	

		postępowaniu kontrolnym siedzibie	oraz skrótach magazynowych,	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 09.06.2015 r., wysłane 10.06.2015 r., doręczone w dniu 12.06.2015 r.	Konieczność weryfikacji przebiegu transakcji realizowanych przez	09.07.2015 r protokół pobrania danych w formie elektronicznej, 07.08.2015 r pismo do  (Pełnomocnika) - żądanie dostarczenia wskazanych w piśmie dokumentów oraz danych w formie elektronicznej,	25.06.2015 r odpowiedź Pełnomocnika	10.08.2015 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 07.08.2015 r., wysłano 07.08.2015 r., doręczone w dniu 10.08.2015 r.	Konieczność weryfikacji przebiegu transakcji realizowanych przez z udziałem zagranicznych kontrahentów kontrolowanego	02.09.2015 r wezwanie do do udzielenia pisemnego upoważnienia instytucji finansowych do przekazania informacji,	17.08.2015 r pismo od Pełnomocnika	12.10.2015 r.



			- zestawienia dot.	
			16.09.2015 r	
			odpowiedź dot.	
			18.09.2015 r	
			odpowiedź dot.	
			23.09.2015 r	
			upoważnienie dla banków, 29.09.2015 r	
			odpowiedź dot.	
			·	
			30.09.2015 r	
			odpowiedź dot.	
			09.10.2015 r	
			odpowiedź dot.	
Postanowienie	Konieczność	19.10.2015 r pismo do	13.10.2015 r	14.12.2015 r.
o wyznaczeniu	weryfikacji	wniosek	odpowiedź dot.	
nowego terminu zakończenia	przebiegu transakcji	o przekazanie informacji o przebiegu historii	<b>14.10.2015 r.</b> -pismo z Izby	
postępowania	realizowanych	rachunków bankowych	Skarbowej w Poznaniu	
kontrolnego z dnia	przez	, pismo do	BWIP w Koninie -	
12.10.2015 r.,	2	- wniosek	przekazujące załączniki do	
wysłano	z udziałem	o przekazanie informacji		
13.10.2015 r.,	zagranicznych	o przebiegu historii	+ załączniki (kart	
doręczone w dniu 15.10.2015 r.	kontrahentów kontrolowanego	rachunków bankowych pismo do	542), 1 <b>5.10.2015 r</b>	
13.10.2013 1.	Kontrolowanego	- wniosek	odpowiedź dot.	
		o przekazanie informacji		
		o przebiegu historii	odpowiedź dot.	
		rachunków bankowych	s.r.o załączniki,	
		, pismo do	23.10.2015 r	
		- wniosek o przekazanie	odpowiedź dot.	
		informacji o przebiegu	28.10.2015 r	·
		historii rachunków	odpowiedź dot.	
		bankowych	- załącznik,	
		pismo dc -	29.10.2015 r	
		wniosek o przekazanie	odpowiedź dot	
		informacji o przebiegu historii rachunków	- załączniki, 30.10.2015 r odpowiedź	
		bankowych	z wraz	
			z płytą CD,	
		- wniosek	03.11.2015 r Odpowiedź	
		o przekazanie informacji	z , wraz	
		o przebiegu historii	z płytą CD	
		rachunków bankowych , Pismo do	<b>04.11.2015 r.</b> - Odpowiedź z	
		, i ismo do	z załączonymi wydrukami	
		wniosek o przekazanie	historii rachunku	
		informacji o przebiegu	06.11.2015 r odpowiedź	
		historii rachunków	Z	
		bankowych	wraz z płytą CD,	
		<b>05.11.2015 r.</b> - pismo do w sprawie	09.11.2015 r odpowiedź dot.	
		złożenia wyjaśnień w kwestii	ouponiouz dot.	
* 4 <b>#</b>		współpracy ze		
7.5				

Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 14.12.2015 r., wysłano 14.12.2015 r., doręczone w dniu 17.12.2015 r.	Konieczność weryfikacji przebiegu transakcji realizowanych przez z udziałem zagranicznych kontrahentów kontrolowanego	(czynności spr. na podst. art. 13b), 16.11.2015 r pismo do - w sprawie przekazania kserokopii zamówień, korespondencji handlowej (czynności spr. na podst. art. 13b),  23.12.2015 r pismo od Pełnomocników - wezwanie do przedstawienia dowodu, 21.01.2016 r pismo od Pełnomocników - ponowne wezwanie do przedstawienia dowodu, 12.02.2016 r wezwanie do przedstawienia dokumentów certyfikatów i atestów,	10.11.2015 r odpowiedź z wraz z załączonym wydrukiem historii operacji bankowych, 12.11.2015 r Odpowiedź	15.02.2015 r. błędna data zakończenia postępowania (uznana przez kontrolujących za oczywistą omyłkę pisarską)
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania	Konieczność weryfikacji przebiegu transakcji realizowanych	18.02.2016 r ponowne pismo do wniosek o ponowne przekazanie informacji	18.02.2016 r upoważnienie pracownika do przekazania dokumentów,	15.04.2016 r.
kontrolnego z dnia 15.02.2016 r., wysłano	przez z udziałem	o przebiegu historii bankowych, 22.02.2016 r wezwanie do udzielenia informacji	pismo przekazujące 38 segregatorów z dowodami oraz kserokopie umów,	



16.02.2016 r., doręczone w dniu 08.03.2016 r.	zagranicznych kontrahentów	w zakresie udzielonego pełnomocnictwa do reprezentowania - doręczone  01.03.2016 r Adnotacja dotycząca zmiany w numerze akt kontroli, 02.03.2016 r poinformowanie Strony o zmianie numeru akt sprawy, 07.04.2016 r protokół z czynności sprawdzających przeprowadzonych w	29.02.2016 r odpowiedź pełnomocnika w zakresie udzielonego pełnomocnictwa, 07.03.2016r odpowiedź - przekazanie historii operacji na rachunku bankowym, 14.03.2016 r odpowiedź pełnomocnika - przekazanie certyfikatów wagowych i atestów jakościowych na płycie CD, 17.03.2016 r wyjaśnienia do czynności sprawdzających w zakresie transakcji z firmą  04.04.2016 r wyjaśnienia do czynności sprawdzających z firmą	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 14.04.2016 r., wysłano 14.04.2016 r., doręczone w dniu 18.04.2016 r.	W związku z potrzebą analizy otrzymanych dowodów od zagranicznych organów podatkowych i przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców i odbiorców towarów	19.05.2016 r pismo do UKS w Warszawie - prośba o przeprowadzenie czynności sprawdzających w  09.06.2016 r wniosek do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w firmach:	23.05.2016 r Odpowiedź - dotyczy firmy	15.06.2016 г.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 14.06.2016 r., wysłano 15.06.2016 r., doręczone w dniu 17.06.2016 r.	W związku z potrzebą analizy otrzymanych dowodów od zagranicznych organów podatkowych i przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców i odbiorców towarów	14.06.2016 r wniosek do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w firmie  28.06.2016 r wezwanie do przedłożenie dokumentów, wezwanie o przedłożenie dokumentów -  29.06.2016 r wezwanie do przedłożenie zamówień, korespondencji handlowej,	11.07.2016 r pismo od pełnomocnika z informacją o niedostarczeniu zamówień i korespondencji handlowej w wyznaczonym terminie, 22.07.2016 r potwierdzenie odbioru wezwania - nie podjęto awizowanego pisma w terminie.	12.08.2016r.
Postanowienie o wyznaczeniu	W związku z potrzebą	23.08.2016 r wezwanie o przedłożenie dokumentów	05.09.2016 r pismo z UKS w Katowicach	12.10.2016 r.



nowego terminu	analizy		OZ/Częstochowa	
zakończenia	otrzymanych		przesyłające materiał z	
postępowania	dowodów od	<b>25.08.2016 r.</b> - pismo do US	czynności sprawdzających	
kontrolnego z dnia	zagranicznych	w Wałbrzychu o udzielenia	przeprowadzonych w	
11.08.2016 r.,	organów	informacji dot.		
wysłano	podatkowych		06.09.2016 r	
12.08.2016 r.,	li		korespondencja e-mail -	
doręczone w dniu	przeprowadzenia	pismo do I US w	Oświadczenie	
17.08.2016 r.	czynności	Katowicach o udzielenie	informujące	
	sprawdzających	informacji w sprawie	o późniejszym dostarczeniu	
	u dostawców	•	dokumentacji,	
	i odbiorców	29.08.2016 r wezwanie	07.09.2016 r pismo	
ļ	towarów	o przedłożenie dokumentów	z UKS w Katowicach	
		. •	OZ/Częstochowa wraz	
			z protokołem z czynności	
		02.09.2016 r wniosek do	sprawdzających	
		UKS w Katowicach	przeprowadzonych w	
		o przeprowadzenie	przepro wadzenyen w	
		czynności sprawdzających	płyta CD,	
		w	16.09.2016 r pismo	
		12.09.2016 r wezwanie	z UKS w Katowicach	
		o przedłożenie dokumentów	przekazujące materiał z	
		o przedłożenie dokumentow	czynności sprawdzających	
			przeprowadzonych w	
		14.00.2016 r. nisma da US	przeprowadzonych w	
		14.09.2016 r pismo do US w Wałbrzychu w sprawie		
		w watorzychu w sprawie		
		przekozujące zestowienie		
		przekazujące zestawienie	20.00.2016 n. Diama	
		faktur VAT,	<b>20.09.2016 r</b> Pismo	
		23.09.2016 r pismo do	przekazujące	
		UKS w Katowicach	kserokopie zamówień	
		z wnioskiem	z odbiorcami towaru	
		o przeprowadzenie	sprzedanego w badanym	
		czynności sprawdzających	okresie wraz z fakturami	
		w '	sprzedaży oraz płytę CD,	
			21.09.2016 r	
			potwierdzenie odbioru	
			wezwania	
			- nie podjęto	
			awizowanego pisma w	
			terminie,	
			<b>26.09.2016 r o</b> dpowiedź	
			z I US w Katowicach	
			w sprawie	
			_	
			<b>04.10.2016 r.</b> - odpowiedź	
			z US w Wałbrzychu w	
			sprawie	
			wraz	
			z załączonym materiałem,	
Postanowienie	W związku	13.10.2016 r pismo do US	10.10.2016 r Pismo	12.12.2016 r.
o wyznaczeniu	z zaistniałą	w Wałbrzychu z wnioskiem	z UKS w Warszawie	
nowego terminu	w wyniku analizy	o przekazanie materiałów	przekazujące materiał	
zakończenia	dotychczas	zgromadzonych	z czynności sprawdzających	
postępowania	zebranego	w prowadzonym	przeprowadzonych	
kontrolnego z dnia	materiału	postępowaniu wobec	w.	!
11.10.2016 r.,	dowodowego		11.10.2016 r Pismo	
wysłano	potrzebą		z UKS w Katowicach OZ	
12.10.2016 r.,	przeprowadzenia	<b>04.11.2016</b> r. – adnotacje	w Częstochowie	
· **	czynności	służbowe dot. otrzymanych	przekazujące materiał	
		<u> </u>		I
and the second				

doręczone w dniu	sprawdzających	dokumentów, informacji	z czynności sprawdzających	
14.10.2016 r.	u dostawców na	oraz przeprowadzonych	przeprowadzonych w	
	poprzednich	rozmów,	d	
	fazach obrotu co	<b>05.11.2016 r.</b> – adnotacje	(kontrahent	
	jest niezbędne do ustalenia	służbowe dot. odbytych	19.10.2016 r Pismo od	
	faktycznego	rozmów i czynności (zaplanowane czynności	19.10.2016 r Pismo od	
	przebiegu	sprawdzające nie odbyły się	wraz z załączoną	
	transakcji	- akta podatnika	dokumentacją,	
	dokonanych	w Prokuraturze),	31.10.2016 r Pismo	
	z udziałem	w i lokululuize),	z UKS w Katowicach	
	z udziałom		przekazujące materiał	
			z czynności sprawdzających	
			przeprowadzonych w	
			r	
			14.11.2016 r Pismo	
			z UKS w Katowicach	
			przekazujące materiał	
			z czynności sprawdzających	
			przeprowadzonych	
			W.	
			(kontrahent	
			nhưa CD	
			płyta CD, <b>04.11.2016 r.</b> – mailowa	
			informacja o zatrudnionych	
			pracownikach,	
			16.11.2016 r Pismo	
			z UKS w Katowicach	
			przekazujące materiał z	
			czynności sprawdzających	
			przeprowadzonych w	
			przeprowadzonych w	
			załącznikami,	
			<b>06.12.2016 r.</b> - Odpowiedź	
			z Urzędu Skarbowego	
			w Wałbrzychu przekazująca	
			materiał z prowadzonego	
			postępowania wobec	
<del></del>	***	02.01.2015 5'	10.01.201# D'	12.02.2017
Postanowienie	W związku	03.01.2017 r Pismo do	10.01.2017 r Pismo	12.02.2017 r.
o wyznaczeniu	z zaistniałą	UKS w Katowicach	z UKS w Katowicach	
nowego terminu	w wyniku analizy	w sprawie przekazania	informująca o postępowaniu	
zakończenia	dotychczas	materiału z akt postępowania	kontrolnym prowadzonym	
postępowania	zebranego	kontrolnego prowadzonego	wobec	
kontrolnego z dnia	materiału	wobec	dostawcy	
09.12.2016 r.	dowodowego		towaru	
wysłane	potrzebą	12.01.2017 n. Diama da	12.01.2017 r Pismo	
12.12.2016.,	przeprowadzenia	13.01.2017 r Pismo do	z UKS w Katowicach	
doręczone w dniu 14.12.2016 r.	czynności	UKS w Katowicach	l e	
14.12.2010 r.	sprawdzających	z wnioskiem	udzielające odpowiedź w sprawie przeprowadzenia	
	u dostawców na	o przeprowadzenie	1	
	poprzednich fazach obrotu co	czynności sprawdzających	czynności sprawdzających	
		W	w . 30.01.2017 r Pism z UKS	
	jest niezbędne do ustalenia	<b>13.01.2017 r.</b> - Pismo do	w Katowicach przekazujące	
	faktycznego	UKS w Katowicach	informacje zgromadzone	
	, ,	z wnioskiem	w ramach postępowania	
	przebiegu			

.40

			T	
	transakcji dokonanych z udziałem	o przeprowadzenie czynności sprawdzających w 08.02.2017 r Postanowienie o włączeniu do akt sprawy protokoly przesłuchania	kontrolnego prowadzonego wobec wraz z załącznikami,	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 09.02.2017r. wysłane 10.02.2017 r., doręczone w dniu 16.02.2017 r.	W związku z zaistniałą w wyniku analizy dotychczas zebranego materiału dowodowego potrzebą przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem	13.03.2017 r Informacja Naczelnika ŚUSC w Kielcach o zmianie organu prowadzącego postępowanie i numeru sprawy (wysłano 14.03.2017 r.), 04.04.2017 r wysłano pismo z 29.03.2017 r Pismo do pełnomocnika przesyłające kopie dokumentów włączonych postanowieniem nr 172,	22.02.2017 r Wniosek pełnomocnika o sporządzenie i wydanie z akt odpisów zwykłych dokumentów włączonych postanowieniem 172, 06.03.2017 r Pismo Dyrektora UKS w Katowicach przesyłające protokół z czynności sprawdzających w  07.03.2017 r Pismo Dyrektora UKS w Katowicach przesyłające protokół z czynności sprawdzających w satowicach przesyłające protokół z czynności sprawdzających w	12.04.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 11.04.2017r. wysłane 11.04.2017 r., doręczone w dniu 18.04.2017 r. Upoważnienie z dnia 01.06.2017 r. do prowadzenia postępowania kontrolnego dla	Zachodzi konieczność podjęcia dodatkowych czynności kontrolnych i zgromadzenia, materiału dowodowego w celu ustalenia stanu faktycznego w sprawie.		09.05.2017 r Pismo Naczelnika IIUS w Kielcach przesyłające pismo dot. upadłości wspólnika,	12.06.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 09.06.2017 r. wysłane 09.06.2017 r.,	Zachodzi konieczność podjęcia dodatkowych czynności kontrolnych i zgromadzenia, materiału dowodowego	10.08.2017 r Postanowienie o włączeniu do akt sprawy: materiały z Prok. Reg. W Białymstoku RP I Ds 10.2016 (przesłuch. i z Prok. Okręg. W Kielcach sygn. VI Ds54/15/Spc		12.08.2017 г.



p	<b></b>			
doręczone w dniu	w celu ustalenia	(przesłuch. Pracowników		
14.06.2017 r.	stanu	·		
	faktycznego			
	w sprawie.			12 10 2012
Postanowienie o	Zachodzi		18.08.2017 r Wniosek	12.10.2017 r.
wyznaczeniu	konieczność		pełnomocnika	
nowego terminu	podjęcia		o sporządzenie z akt sprawy	
zakończenia	dodatkowych		odpisów+UPP	
postępowania	czynności		08.09.2017 r Informacja	
kontrolnego z dnia	kontrolnych		pełnomocnika o dokonaniu	
11.08.2017 r.	i zgromadzenia,		wpłaty kosztów	
wysłane	materiału		postępowania,	
11.08.2017 r.,	dowodowego w celu ustalenia		08.09.2017 r. – pismo	
doręczone w dniu 16.08.2017 r.			z dnia 07.09.2017 r.	
10.08.2017 1.	stanu		pełnomocnika Spółki przesyłające kopie	
	faktycznego w sprawie.		dokumentów włączonych	
	w sprawie.		postanowieniem	
Postanowienie	Zachodzi	19.10.2017 r Pismo z	18.10.2017 r Pismo	12.12.2017 r.
o wyznaczeniu	konieczność	16.10.2017 r Pismo z	Dolnośląskiego UCS we	12.12.201/1.
nowego terminu	podjęcia	Naczelnika Śląskiego UCS	Wrocławiu	
zakończenia	dodatkowych	w Katowicach o przesł.	przesyłające decyzje	
postępowania	czynności	decyzji	wydanej dla	
12.10.2017 r.	kontrolnych	400,2,1	, wy daniej did	
wysłane	i zgromadzenia,		<b>23.10.201</b> 7 <b>r.</b> - Pismo	
12.10.2017 r.,	materiału	19.10.2017 r Pismo -	Naczelnika Ślaskiego UCS	
doręczone w dniu	dowodowego	wniosek do Naczelnika I US	w Katowicach przesyłające	
17.10.2017 r.	w celu ustalenia	w Bydgoszczy o inormacje	decyzję wydaną dla	
	stanu	dot.		
	faktycznego		<b>06.11.2017</b> r Odpowiedź	
	w sprawie.	<b>30.10.2017 r.</b> - Pismo	Nacz. I US w Bielsku-Białej	
		adresowane do Naczelnika	dot.	
		Pierwszego Urzędu	+UPP,	
	:	Skarbowego w Bielsku -	<b>07.11.2017 r.</b> - Odpowiedź	
		Białej w sprawie udzielenia	Naczelnika I US	
		informacji nt. podmiotu	w Bydgoszczy przesyłająca	
			decyzję wyd. dla	
		Pismo- wniosek do IUS		
		w Katowicach o informacje	w podatku VAT za 2013 r.,	
•		dotyczące	09.11.2017 r Odpowiedź Nacz. I US w Bielsku -	
		Pismo- wniosek do Nacz.	Białej dot.	
		Dolnośląskiego US we	Dialej dot.	
		Wrocławiu o informacje dot.	13.11.2017 r Odpowiedź	
			Naczelnika Śląskiego UCS	
			w Katowicach przesyłająca	
			decyzję wydaną dla	
		<b>08.11.2017</b> r Pismo -		
		wniosek do Nacz. I US	<b>16.11.2017 r.</b> – Odpowiedź	
		w Bielsku-Białej o	Naczelnika Śląskiego UCS	
		przesłanie decyzji dla	w Katowicach przesyłająca	
			decyzję wyd. dla	
		<b>10.11.2017 r.</b> - Pismo -		
		wniosek do Nacz. I US	<b>20.11.2017 r.</b> - Odpowiedź	
		w Bielsku-Białej	Naczelnika I US w Bielsku-	
		o przeslanie protokołu	Białej przesyłająca protokół	
		z kontroli w	z kontroli w	
			z załącznikami,	]



Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania 12.12.2017 r. wysłane 12.12.2017 r., doręczone w dniu 19.12.2017 r. Upoważnienie do prowadzenia postępowania kontrolnego z dnia 13.12.2017 r. dla	Zachodzi konieczność podjęcia dodatkowych czynności kontrolnych i zgromadzenia, materiału dowodowego w celu ustalenia stanu faktycznego w sprawie.	18.01.2018 r Pismo - wezwanie do złożenia pisemnych wyjaśnień skierowane do podmiotu  (odebrane 01.02.2018 r.), 08.02.3018 r Postanowienie w sprawie włączenia do akt sprawy wraz z UPD	30.11.2017 r Odpowiedź Naczelnika Dolnośląskiego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu z dnia 2017-11- 30 przesyłająca informacje nt. oraz wraz z załącznikami, 05.12.2017 r Odpowiedź Naczelnika I US w Katowicach z dnia 2017.11.23 nt. wraz z załącznikami	12.02.2018 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania 12.02.2018 r. wysłane 12.02.2018 r., doręczone w dniu 13.02.2018 r.	Zachodzi konieczność podjęcia dodatkowych czynności kontrolnych i zgromadzenia, materiału dowodowego w celu ustalenia stanu faktycznego w sprawie.	13.02.2018 r Wezwanie do do udzielenia informacji oraz przekazania dokumentacji wraz z UPD.	14.02.2018 r Wyjaśnienia wraz z płytą CD, 24.02.2018 r Wyjaśnienia Spółki w sprawie transakcji podlegających ustawie o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finasowaniu terroryzmu.	12.04.2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1816-1888)

# 9) Postępowanie kontrolne 348000-CKK-2.500.17.2017

– 41 segregatorów akt.

Prowadzący sprawę (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień):

od 01.06.2017 r. –

, od 13.12.2017 r. –

(Dowód: akta kontroli str. 1937, 1955)

Zakres kontroli: rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczenia i wpłacania podatku od towarów i usług za okres od stycznia do grudnia 2014 r. oraz ustalenie czy



podmiot jest instytucją obowiązaną w świetle ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2010 r., Nr 46, poz. 276 ze zm.) oraz w przypadku uzyskania przez kontrolowanego statusu instytucji obowiązanej, kontrola wywiązywania się z obowiązków ww. ustawy.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 09.04.2015 r., doręczone w dniu 09.04.2015 r., wyrażona zgoda na wszczęcie postępowania kontrolnego przed upływem 7 dni.

(Dowód: akta kontroli str. 1889)

Data doręczenia postanowienia o wszczęciu	Powód przedłużenia	Czynność organu	Czynności podatnika i innych organów	Nowy termin załatwienia sprawy
postępowania				
kontrolnego/				
data				
upoważnienia/da				
ta postanowienia				
o przedłuzeniu				
postępowania				
kontrolnego		10.04.2015	29.04.2015 r	
Postanowienie		10.04.2015 r pismo do	pełnomocnictwo	
o wszczęciu		Urzędu Skarbowego w Pińczowie - informacja	penonochiciwo	
postępowania kontrolnego		o wszczęciu postępowania		
z dnia		kontrolnego oraz prośba	+ opłata	
09.04.2015 r.,		o przesłanie wydruków	skarbowa,	
doręczone w		z podsystemu	odpowiedź Urzędu	
dniu		i kserokopii dokumentacji	Skarbowego w Pińczowie -	
09.04.201 r.		dotyczącej okresu objętego	przekazanie wydruków z	
Upoważnienie		postępowaniem kontrolnym,	podsystemu	
z dnia		pismo dot. prowadzenia	14.05.2015 r odpowiedź	
10.04.2015 r.		metryki sprawy, pismo do	Pełnomocnika	
		ządanie	- przekazanie płyty CD z	
		dostarczenia wskazanych	danymi dotyczącymi rejestrów	
		w piśmie dokumentów,	VAT za 2013 r. i 2014 r.,	
		danych w formie	wiadomość e-mail przesłana	
		elektronicznej.	przez	
		<b>28.04.2015 r.</b> - pismo do	pracownika	
			przesyłająca dane w wersji	
		(Pełnomocnika) - żądanie	elektronicznej na plikach pdf	
		dostarczenia wskazanych	dot. rejestrów VAT,	
		w piśmie dokumentów,	18.05.2015 r odpowiedź Pełnomocnika	
		danych w formie	- przekazanie 2 płyt CD	
		elektronicznej. 30.04.2015 r adnotacja - z rozmowy	z danymi dotyczącymi	
		przeprowadzonej z	rejestrów VAT za 2013 r.	
		pełnomocnikiem	i 2014 r. (oryginały płyt w	
		pemomoemkiem	aktach spr.	
		<b>06.05.2015 r.</b> - pismo do	UKS26W2P2.421.12),	
		piome ae	28.05.2015 r odpowiedź	
		(Pełnomocnika) - informacja	Pełnomocnika	
		o wyrażeniu zgody na	- przekazanie płyty CD z	
		prowadzenie czynności	danymi dotyczącymi stanów	
		badania dokumentów w	magazynowych. (oryginał	
		postępowaniu kontrolnym	płyty w aktach spr awy	
		siedzibie	UKS26W2P.421.12),	

1	1	5
4	1	1

Postanowienie	Konieczność	<b>09.07.2015 r.</b> - protokół	16.06.2015 r wiadomość e-	10.08.2015 r.
o wyznaczeniu	zbadania	pobrania danych w formie	mail przesłana przez	10.00.2013 F.
nowego terminu	przebiegu	elektronicznej,	pracownika	
zakończenia	transakcji	07.08.2015 r pismo do	- informacja	
sprawy z dnia	realizowanych	07.08.2013 1 pisilio do	o nazwie oprogramowania	
• •		(Dalmanna anilea) — in danile	1 0	
09.06.2015 r.,	przez	(Pełnomocnika) - ządanie	oraz skrótach magazynowych,	
wysłano		dostarczenia wskazanych	<b>25.06.2015</b> r odpowiedź	
10.06.2015 r.,		w piśmie dokumentów oraz	Pełnomocnika	:
doręczone		danych w formie	- przekazanie płyty CD z	
w dniu		elektronicznej,	danymi dotyczącymi raportów	
12.06.2015 r.			kasowych. (oryginał płyty	
			w aktach sprawy	
			UKS26W2P2.421.12),	
			<b>29.06.2015 r.</b> - pismo	
			- przekazanie 2 płyt	
			CD z danymi dotyczącymi	
			dostawców wg dokumentacji	
			magazynowej, rozrachunków z kontrahentami	
			zagranicznymi. (oryginały płyt	
			w aktach spr.	
			UKS26W2P2.421.12),	
			<b>30.06.2015 r.</b> - odpowiedź	
			Pełnomocnika	
			- przekazanie płyty CD	
			z danymi dotyczącymi	
			rozrachunków z dostawcami	
			i odbiorcami. (oryg. płyty	
			w aktach spr. UKS26W2P2.	
			421.12),	
			02.07.2015 r wiadomość e-	
			mail przesłana przez	
			pracownika	
			- przesyłająca dane w	
			wersji elektronicznej na	
			plikach pdf dot. rozrachunków	
			<b>Z</b> .	
			<b>09.07.2017 r.</b> - wiadomość e-	
			mail przesłana przez	
			pracownika	
			- przesyłająca dane	
			w wersji elektronicznej na	
			plikach pdf dot. rozrachunków	
			z wybranymi kontrahentami,	
			2 joranjim komunicimimi,	
Postanowienie	Konieczność	02.09.2015 r wezwanie do	17.08.2015 r pismo od	12.10.2015 r.
o wyznaczeniu	zbadania	l .	Pełnomocnika '	12.10.2013 f.
		do udzielenia		
nowego terminu	przebiegu	pisemnego upoważnienia	- przekazanie płyty CD	
zakończenia	transakcji	instytucji finansowych do	z danymi dotyczącymi umów	
sprawy z dnia	realizowanych	przekazania informacji,	o współpracy, dane dotyczące	
07.08.2015 r.,	przez		obrotów i stanów na	
wysłano			rachunkach bankowych (oryg.	
07.08.2015 r.,	konieczność		płyty w aktach spr.	
doręczone w	weryfikacji		UKS26W2P2.421.12),	
dniu	przebiegu		25.08.2015 r wiadomość e-	
10.08.2015 r.	transakcji		mail przesłana przez	
	realizowanych		present prese	
	przez ´		zestawienia dot.	
1	PIECE	1	Losiawiellia uot.	
	•		26.08.2015 v odnoviodai	
	z udziałem		<b>26.08.2015 r.</b> - odpowiedzi	

	zagranicznych		dot.	
	kontrahentów		wiadomość e-mail przesłana	
			przez	
			- zestawienia dot.	
			Zostavi ioina aoti	
			00 00 2015 v vyjedemećá e	
			<b>08.09.2015 r.</b> - wiadomość e-	
			mail przesłana przez	
			zestawienia dot.	
			23.09.2015 r upoważnienie	
			dla banków + koperta (kopia),	
			30.09.2015 r	
			odpowiedź dot.	
			oupowieuz dot.	
			1	
			odpowiedź dot.	
			05.10.2015 r	
			odpowiedź dot.	
			wraz z	
			załącznikami,	
Postanowienie	Konieczność	19.10.2015 r pismo do	14.10.2015 r pismo z Izby	14.12.2015 r.
	zbadania	- wniosek	Skarbowej w Poznaniu BWIP	1.112.20131.
o wyznaczeniu			1	
nowego terminu	przebiegu	o przekazanie informacji	w Koninie - przekazujące	
zakończenia	transakcji	o przebiegu historii	załączniki do dot.	
sprawy z dnia	realizowanych	rachunków bankowych		
12.10.2015 r.,	przez		załączniki (kart 270),	
wysłano		pismo do	13.10.2015 r	
13.10.2015 r.,	konieczność	wniosek o przekazanie	odpowiedź dot.,	
doreczone	weryfikacji	informacji o przebiegu historii	,	
w dniu	przebiegu	rachunków bankowych	15.10.2015 r	
15.10.2015 r.		pismo do	odpowiedź dot.	
13.10.2013 f.	transakcji		oupowiedz dot.	
	realizowanych	wniosek o przekazanie		
	przez	informacji o przebiegu historii	odpowiedź dot.	
	`. <b>Z</b>	rachunków bankowych		
	udziałem	, pismo do	21.10.2015 r	
	zagranicznych	- wniosek	odpowiedź dot.	
	kontrahentów	o przekazanie informacji		
		o przebiegu historii	22.10.2015 r	
		rachunków bankowych	odpowiedź dot	
		1 Julianico II Julia III Julia	and the same and t	<b>'</b>
		pismo do	<b>26.10.2015</b> r pismo z Izby	
		wniosek o przekazanie	Skarbowej w Poznaniu BWIP	
		informacji o przebiegu historii	w Koninie - przekazujące	
		rachunków bankowych	załączniki do dot.	
		, pismo do	- płyta CD,	
		- wniosek	27.10.2015 r	
		o przekazanie informacji	odpowiedź dot.	
		o przebiegu historii	wraz z załącznikami,	
		rachunków bankowych	29.10.2015 r	
			odpowiedź dot.	
		nismo do	wraz z załącznikami,	
		pismo do		
		- wniosek	<b>30.10.2015 r.</b> - odpowiedź	
		o przekazanie informacji	z . wraz	
		o przebiegu historii	z płytą CD (oryg. płyty w akt.	
		rachunków bankowych	spr. UKS26W2P2.421.12),	
			<b>03.11.2015 r.</b> - odpowiedź	
		<b>05.11.2015</b> r pismo do	z wraz z płytą	
		- w sprawie	CD (oryg. płyty w akt. spr.	
		złożenia wyjaśnień w kwestii	UK\$26W2P2.421.12),	
		współpracy ze	odpowiedź z	
	1	sporpracy zo		

		(czynności spr. na podst. art. 13b),  16.11.2015 r pismo do	- podanie haseł dostępu do płyty CD,  06.11.2015 r odpowiedź z wraz z płytą DVD (oryg. płyty w akt. spr. UKS26W2P2.421.12),  10.11.2015 r pismo z Izby Skarbowej w Poznaniu BWIP w Koninie - przekazuiace załączniki do  załączniki w segr. 5 (kart 447),  12.11.2015 r odpowiedź - dot. czynność sprawdzających wraz z załącznikami,  17.11.2015 r odpowiedź dot.  23.11.2015 r pismo Izby Skarbowej w Poznaniu przesyłające płytę CD w sprawie + załączniki,  27.11.2015 r odpowiedź dot.	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia sprawy z dnia 14.12.2015 r., wysłano 14.12.2015 r., doręczone w dniu 17.12.2015 r.	Konieczność zbadania przebiegu transakcji realizowanych przez konieczność weryfikacji przebiegu transakcji realizowanych przez Spółkę z udziałem zagranicznych kontrahentów	23.12.2015 r pismo do Pełnomocników - wezwanie do przedstawienia dowodu, 15.01.2016 r pismo do - w sprawie przekazania kserokopii dowodów zakupu cynku wybranych firm, 21.01.2016 r pismo skierowane do pełnomocnika - wezwanie do przedstawienia dowodu (ponowne). Do wiadomości 12.02.2016 r wezwanie do przedstawienia dowodu w postaci certyfikatów wagowych i atestów jakościowych,	odpowiedź dot.  + załączniki  10.12.2015 r informacja dotycząca  11.12.2015 r pismo z Izby Skarbowej w Poznaniu BWIP w Koninie - przekazujące załączniki do na płycie CD (oryg. płyty w akt. spr. UKS26W2P2.421.12), 21.12.2015 r odpowiedź dot.  23.12.2015 r odpowiedź - w sprawie przekazania kopii zamówień, 29.12.2015 r odpowiedź dot.  załączniki, 14.01.2016 r odpowiedź dot.  załączniki, 26.01.2016 r pismo przekazujące kopie dokumentów	15.02.2015 r. (blędny rok – kontrolujący traktują jako omyłkę pisarską)

o wyznaczeniu	Konieczność zbadania przebiegu transakcji realizowanych przez konieczność weryfikacji przebiegu transakcji realizowanych przez z udziałem zagranicznych kontrahentów	18.02.2016 r pismo do - wniosek o ponowne przekazanie informacji o przebiegu historii bankowych, 22.02.2016 r wezwanie do udzielenia informacji w zakresie udzielonego pełnomocnictwa do reprezentowania - doręczone  01.03.2016 r adnotacja o zmianie numeru sprawy, 02.03.2016 r informacja o zmianie numeru sprawy skierowana do pełnomocników  07.04.2016 r protokół z czynności sprawdzenia prawidłowości i rzetelności dokumentów w załączniki (18 segr. faktury, dokumenty WZ, zamówienia),	w sprawie wydłużenia terminu dostarczenia dowodów - przekazana - mailem, 01.02.2016 r odpowiedź dot.  załączniki, 05.02.2016 r pismo przekazujące 74 segregatory z dowodami oraz kserokopie umów handlowych i agencyjnych, 12.02.2016 r odpowiedź dot.  załączniki, 16.02.2016 r odpowiedź dot.  załączniki 16.02.2016 r odpowiedź dot.  + załączniki, 18.02.2016 r upoważnienie pracownika przekazania dokumentów, pismo przekazujące 38 segregatorów z dowodami oraz kserokopie umów, 22.02.2016 r odpowiedź dot.  + załączniki, 29.02.2016 r odpowiedź pełnomocnika w zakresie udzielonego pełnomocnictwa, 07.03.2016 r odpowiedź w zakresie posiadanych rachunków bankowych przez 09.03.2016 r E-mail przesyłający odpowiedź na formularzu  14.03.2016 r pismo pełnomocnika strony przesyłające certyfikaty wagowe i atesty jakościowe na płycie CD, 16.03.2016 r wyjaśnienia w ramach	15.04.2016 r.
			1	

			I a	T
			21.03.2016 r pismo BWIP	
			Konin przekazujące załącznik	
			do	
Dootonooii	V / /	10.07.2016	z załącznikami	15.06.0016
Postanowienie	Konieczność	19.05.2016 r wniosek	<b>20.05.2016 r.</b> - odpowiedź	15.06.2016 r.
o wyznaczeniu nowego terminu	zbadania przebiegu	o przeprowadzenie czynności	maka amuilsi	
zakończenia	transakcji	sprawdzających do UKS Warszawa	załączniki	
sprawy z dnia	realizowanych	warszawa		
14.04.2016 r.,	przez			
wysłano	przez			
14.04.2014 r.,	konieczność			
doręczone	weryfikacji			
w dniu	przebiegu			
18.04.2016 r.	transakcji			
1010 112010 11	realizowanych			
	przez			
	PV-			
	z udziałem			
	zagranicznych			
	kontrahentów			
Postanowienie	Konieczność	17.06.2016 r wniosek do	11.07.2016 r pismo	12.08.2016 r.
o wyznaczeniu	zbadania	UKS w Katowicach	pełnomocnika	
nowego terminu	przebiegu	o przeprowadzenie czynności	informujące o niedostarczeniu	
zakończenia	transakcji	sprawdzających w firmach:	dokumentów w wyznaczonym	
sprawy z dnia	realizowanych		terminie,	
14.06.2016 r.,	przez		<b>20.07.2016 r.</b> - przekazanie	
wysłano			przez UKS w Katowicach	
15.06.2016 r.,	konieczność	28.06.2016 r wezwanie do	materiałów z czynności	
doręczone	weryfikacji		sprawdzających w	
w dniu	przebiegu	o przedłożenie dokumentów,		
17.06.2016 r.	transakcji	wezwanie do	`	
	realizowanych	o		
	przez	przedłożenie dokumentów,	<b>03.08.2016 r.</b> - faktury zakupu	
	*	<b>29.06.2016 r.</b> - wezwanie do	przesłane przez	
	z udziałem	) przekazanie		
	zagranicznych	zamówień, korespondencji	<b>04.08.2016 r.</b> - pismo z UKS	
	kontrahentów,	handlowej,	w Katowicach przekazujące	
	przeprowadzenie	<b>21.07.2016 r.</b> - wezwanie do	materiał z czynności	
	czynności	1	sprawdzających	
	sprawdzających u dostawców	o przekazanie faktur	przeprowadzonych w	
	i odbiorców	zakupu,		
	towarów			
Postanowienie	Konieczność	<b>23.08.2016 r.</b> - wezwanie do	18.08.2016 r pismo z US	12.10.2016 r.
o wyznaczeniu	zbadania	przedłożenia dokumentów -	w Myszkowie z wnioskiem	12.10.2010 F.
nowego terminu	przebiegu	przediożenia dokumentow -	o przekazanie informacji	
zakończenia	transakcji	~	i materiałów w zakresie obrotu	
sprawy z dnia	realizowanych	25.08.2016 r pismo do III	towarem, którego na	
11.08.2016 r.,	przez	US Warszawa Śródmieście	wcześniejszym etapie obrotu	
wysłano	P.222	o udzielenie informacji	dostawcą była firma	
12.08.2016 r.,	konieczność	w sprawie		
doręczone	weryfikacji	pismo do US	<b>05.09.2016 r.</b> - E-mail -	
w dniu	przebiegu	w Dąbrowie Górniczej	Oświadczenie	
17.08.2016 r.	transakcji	o udzielenie informacji	informujące	
	realizowanych	w sprawie	o późniejszym dostarczeniu	
	przez		dokumentacji,	
	` <b>z</b>	, pismo do I US	<b>20.09.2016 r.</b> - pismo	
	udziałem	w Katowicach o udzielenie	przekazujące	



zagranicznych kontrahentów, przeprowadzenie czynności sprawdzających u dostawośw i odbiorców i odbiorców i odbiorców i odbiorców o warów  12.09.2016 r wisosek do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w 12.09.2016 r pismo du UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w 12.09.2016 r pismo du UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w piśmo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w 28.09.2016 r pismo du UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w piśmo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w 28.09.2016 r odpowiedź na pismo US w Myszkowie w zakreśle dostaw w których uczesmiczyła firma 11.10.2016 r. pismo du UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w 28.09.2016 r., odpowiedź na pismo US w Myszkowie w zakreśle dostaw w których uczesmiczyła firma 11.10.2016 r. pismo du UKS w Katowicach przeprowadzenie czynności sprawdzających w 21.10.2016 r. pismo du UKS w Katowicach przeprowadzenie czynności sprawdzających w postpowania kontrolnego prowadzonego wobec przez dostawa w których uczesmiczyła firma 11.00.2016 r. pismo z UKS w Warszawie przekazujące materiał przeprowadzonych czynności sprawdzających w poniędzy a controlnego przebiegu transakcji dokomanych z dokomanych z udziałem dokomanych z udziałem i faktycznego przebiegu transakcji dokomanych z udziałem z dokomanych z udziałem z dokomanych z udziałem z dokomanych z udziałem z dokomanych z udziałem z dokomanych z udziałem z dokomanych z udziałem z dokomanych z udziałem z dokomanych z udziałem z dokomanych z udziałem z dokomanych z udziałem z dokomanych z udziałem z dokomanych z udziałem z dokomanych z udziałem z dokomanych z udziałem z dokomanych z udziałem z przeprowadzenie z przesława dokumentacją. Z przesłamą dokumentacją. Z przesłamą dokumentacją. Z przesłamą dokumentacją. Z przesłamą dokumentacją. Z przesłamą dokumentacją. Z przesłamą dokumentacją. Z przesłamą dokumentacją. Z przesłamą dokumentacją. Z przesłamą					
Postanowienie o przedłożenie dokumentów o i odbiorców towarów  10.09.2016 r wmiosek do UKS w Katowicach o przedłożenie dokumentów o przeprowadzenie czynności sprawdzających w 12.09.2016 r wmiosek do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Rzeszowie w sprawie przebigu transakcji dokonanych z dzielenia fistycznego przebiegu transa			informacji w sprawie		
o przedłożenie dokumentów- sprawdzających u dostawców i odbiorców towarów  0 2.09.2016 r wniosek do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w 12.09.2016 r przedneżenie dokumentów- sprawdzających w 12.09.2016 r wniosek do UKS w Katowicach z wnioskiem o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach z wnioskiem o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach z wnioskiem o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach z wnioskiem o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach z wnioskiem o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach przeprowadzenie czynności sprawdzających w przesie dostaw w których uczestniczyła firma  Postanowienie o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach przeprowadzenie czynności sprawdzających w przekaznalia informacji dokumentów z akt postpowania kontrolnego prowadzonego wobec z udziałem kontrahentów na poprzednieh fizach obrotu co jest niczbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem utransakcji dokonanych z udziałem utransakcji dokonanych z udziałem utransakcji dokonanych z udziałem z udziałem z udziałem z udziałem z udziałem z udziałem z przeprowadzenia z udziałem z przeprowadzenia czynności sprawdzających przeprowadzenych w przeprowadzenych z przesłaną dokumentacja z przesłaną dokumentacja, z przesłan		· ·	-		
postanowienie owyznaczeniu nowego terninuzakończenie sprzawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w w zakresie dostaw w których uczestniczyła firma przebiegu ransakcji dokonanych do usalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem dostawcó ma poprzechiegu transakcji dokonanych z udziałem z przebiegu transakcji z dokonanych z udziałem z przebiegu transakcji z dokonanych z udziałem z przebiegu transakcji z dokonanych z udziałem z przebiegu transakcji z dokonanych z udziałem z udziałem z przebiegu transakcji z dokonanych z udziałem z udziałem z przebiegu transakcji z dokonanych z udziałem z udziałem z przebiegu transakcji z dokonanych z udziałem z udział		przeprowadzenie	<b>29.08.2016 r.</b> –wezwanie		
u dostawoćow towarów  10 przedłożenie dokumentacji towarów  12.09.2016 r wniosek do UKS w Katowicach w przedłożenie dokumentacji toprzedłożenie dokumentacji toprzedłożenie dokumentacji toprzedłożenie dokumentów dereminie, odpowiedz US w Dahrowie Gómiczej dot.  12.09.2016 r pismo do UKS w Dahrowie Gómiczej dot.  12.09.2016 r pismo do UKS w Dahrowie Gómiczej dot.  12.09.2016 r pismo do UKS w Dahrowie Gómiczej dot.  12.09.2016 r pismo do UKS w Dahrowie Gómiczej dot.  12.09.2016 r pismo do UKS w Katowicach w mioskiem o przeprowadzenie czynności sprawdzających w  12.09.2016 r potwoiedź us pisma U S w Katowicach w mioskiem o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach w przepiegu transakcji realizowanych przekaznia informacji i dokumentów z akresie dostaw których użeseniczyła firma  11.10.2016 r pismo do UKS w Warszawie przekazujące materiał przepiegu transakcji realizowanych przekaznia informacji i dokumentów z akresie lafuctach dostaw pomiędzy i krajowych, potrzeba a przeprowadzenie czynności sprawdzających u dostawoców na poprzednich fiazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem kier dokowana poprzednich fiazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem kier dokomanych z udziałem kier dokomanych przekaznijące informacji dokomanych z udziałem kier dokomanych przekaznijące informacji odokonanych z udziałem kier dokomanych przekaznijące informacji odokomacje oza zmacirali dokomanych z udziałem kier dokomanych przekaznijące informacji odokomacje oza zmacirali dokomanych z udziałem kier dokomanych przekaznijące informacji odokomacje oza zmacirali dokomacje oza		czynności	o przedłożenie dokumentów -		
postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu prazenie zakończenia sprawy z dnia 11.0.2016 r., prachigu ransakcji adorezone w dniu dotuczenie dzynności sprawdzających w  Postanowienie o przedożenie dokumentów przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w w zakresie dostaw w których uczestniczyła firma pismo US w Myszkowie w zakresie dostaw w których uczestniczyła firma pismo US w Myszkowie w zakresie dostaw w których uczestniczyła firma pismo US w Myszkowie w zakresie przekazania informacji i dokumentów z aktorych u dostawców na poprzednich fazach obrotu o jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem katycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem i normacje naz materiał z kontroli podatkowej w przeprowadzonych w przeprowadzonych w przeprowadzonych w przeprowadzonych w z przesaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące informacji oraz materiał z czymości sprawdzających przeprowadzonych w jest przekazujące informacji oraz materiał z postrone z UKS w Katowicach przekazujące informacji oraz materiał z postrone z UKS w Katowicach przekazujące informacji oraz materiał z kontroli podatkowej w przeprowadzonych w		sprawdzających		sprzedaży oraz płytę CD,	
postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia sprawy z dnia 11.10.2016 r., a wysłano 12.10.2016 r. a wd. zakończenia sprawy z dnia 11.10.2016 r. a kilkudziesieciu w dniu duria przeprowadzenia czynności sprawdzających w 2 zudziałem kirkinowych, potrzeba na poprzednich fazach obrotu o jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych zu działem faktycznego przebiegu transakcji dokonanych zu działem faktycznego przebiegu transakcji dokonanych zu działem faktycznego przebiegu transakcji działem kirkinowych zu działem faktycznego przebiegu transakcji dokonanych zu działem faktycznego przebiegu transakcji dokonanych zu działem kirkinowych za działem kirkinowych za działem kirkinowych za działem kirkinowych za działem kirkinowych za działem kirkinowych zakadnia za kontroli podkowej w katowych zakadnia kirkinowych z		u dostawców	, wezwanie	<b>21.09.2016</b> r potwierdzenie	
Postanowienie o przedożenie dokumentów - 23.09.2016 r wczwanie o przedożenie dokumentów - przedożenie dokumentów - przedożenie dokumentów - przedożenie dokumentów - przedożenie dokumentów - przedożenie dokumentów - przedożenie dokumentów - przedożenie dokumentów - przedożenie dokumentów - przedożenie dokumentów - przedożenie dokumentów - przedożenie dokumentów - przedożenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Myszkowie w zakresie dostaw w których uczestniczyła firma przebiegu transkeji i dokumentów z akresie dostaw w których uczestniczyła firma przebiegu transkeji i dokumentów z akresie dostaw postępowadzenie przekazania informacji i dokumentów z akresie lancucha dostaw postępowadzenie czynności sprawdzających u dostawców na poprzednich fizach obrotu co jest niezbędne do ustalenia fisktycznego przebiegu transkeji dokonanych z udziałem lakuje przebiegu transkeji dokonanych z u					
Postanowienie o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających i dostawa kidrych uczestniczyła firma pismo US w Myszkowie w zakresie dostaw w kidrych uczestniczyła firma pismo US w Myszkowie w przekazujące materiał z przeprowadzonych czynności sprawdzających w przeprowadzonie w dniu użeniu przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem kieria przeprowadzenie czynności sprawdzających w przeprowadzonej w obec cażnności sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem kieria przeprowadzonych w przeprowadzonych w przeprowadzonych w z przesłaną dokumentacją. 21.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiał z przymości sprawdzających przeprowadzonych w przeprowadzonych w przeprowadzonych w z przesłaną dokumentacją. 28.10.2016 r pismo z US w Myszkowie przekazujące informacji oraz materiał z czymości sprawdzających przeprowadzonych w z przesłaną dokumentacją. 28.10.2016 r pismo z US w Myszkowie przekazujące informacji oraz materiał z czymości sprawdzających przeprowadzonych w jestenie informacji oraz materiał z czymości sprawdzających przeprowadzonych w jestenie informacji oraz materiał z czymości sprawdzających przeprowadzonych w jestenie informacji oraz materiał z cz			o pizouiozonio uonumioniumoji	!	
Postanowienie o przedrowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach z wnioskiem o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach z wnioskiem o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach z wnioskiem o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Rojecinic przeprowadzenie przeprowadze		towarow			
Postanowienie o przedożenie dokumentów - przeprowadzenie czynności sprawdzających w  Postanowienie o przedożenie dokumentów - przeprowadzenie czynności sprawdzających w  Postanowienie o wyznaczeniu nawogo terminu zakończenia sprawdzających w  Postanowienie o wyznaczeniu nawogo terminu zakończenia sprawdzających w  Postanowienie o wyznaczeniu nawogo terminu zakończenia sprawy z dnia przebiegu rakarzenie o morezo dorczone w dniu 11.10.2016 r., przez wyzności sprawdzających w  Postanowienie o wyznaczeniu nakończenia sprawy z dnia przebiegu rakarzenia informacji i dokumentów z akt przebiegu rakarzenie o przedożenie o wyznaczeniu nakończenia sprawy z dnia przebiegu przekazujące przekazujące przekazujące przekazujące przekazujące materiał z przeprowadzonych czynności sprawdzających w potrzeba przeprowadzenie czynności sprawdzających w potrzeba przeprowadzenie czynności sprawdzających potrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem w poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem w poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem w poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem w poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem w poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem w poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem w poprzednich factor przebiegu transakcji dokonanych z udziałem w poprzednich factor przebiegu transakcji dokonanych z udziałem w poprzednich factor przebiegu transakcji dokonanych z udziałem w poprzednich przebiegu transakcji dokonanych z udziałem przebiegu transakcji dokonanych z udziałem pr			02 00 2016 n. wnjosek de		
Postanowienie o przedożenie dokumentów zakracie dostaw w których uczestniczyła firma przeprowadzenie zynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach z wnioskiem o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w w zakresie dostaw w których uczestniczyła firma przepiegu transakcji realizowanych przekazanja informacji i dokumentów z akt opstępowania kontrolnego prowadzonego wobec kilkudziesięciu w dniu 14.10.2016 r. przepiegu zagranicznych i krajowych, potrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udzielem informacji adwientacją, 21.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiał w zakresie akneucha dostaw pomiędzy a i kontrahentami zagranicznymi, wniosek do Naczelnika US Rybnik odzielenie informacji oraz materiał w zakresie akneucha dostaw pomiędzy a i kontrahentami zagranicznymi, wniosek do Naczelnika US Rybnik odstawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udzielem informacji adwientacją, 21.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiał y z czynności sprawdzających przeprowadzonych w 27.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiał y z czynności sprawdzających przeprowadzonych w 27.10.2016 r pismo z UKS w Myszkowie przekazujące materiał z przeprowadzonych w 27.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiał z przeprowadzonych w 27.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiał z przeprowadzonych w 27.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiał w zakresie ladneuha dostaw przeprowadzonych w 27.10.2016 r pismo z UKS w Myszkowie przekazujące materiał w zakresie lad					
postanowienie o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach z wnioskiem o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach z wnioskiem o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo US w Myszkowie w zakresie dostawa w ktorych uczestniczyła firma pismo US w Myszkowie w zakresie dostawa w ktorych uczestniczyła firma pismo US w Myszkowie w zakresie dostawa ktorych uczestniczyła firma przebiegu transakcji dokonanych z udziałem w poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem w przeprowadzenia czynności sprawdzających w przeprowadzenia czynności sprawdzających w potrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających w przeprowadzenia czynności sprawdzających w przekazujące materiał z przeprowadzonych czynności sprawdzających w przekazujące materiał z przeprowadzonych z przesłanadokowej w firmie przeprowadzenia czynności sprawdzających przekazujące materiał z kontroli podatkowej w firmie przeprowadzenia czynności sprawdzających przekazujące materiał z kontroli podatkowej w firmie przeprowadzenia czynności sprawdzających przekazujące materiał z kontroli podatkowej w firmie przeprowadzenia czynności sprawdzających przeprowadzonych w przeprowadzonych w przeprowadzonych w przeprowadzonych w przeprowadzonych w przeprowadzonych w przeprowadzonych w przeprowadzonych w przeprowadzonych w przeprowadzonych w przeprowadzonych w przeprowadzonych w przeprowadzonych w przeprowadzonych w przeprowadzonych w przeprowadzonych w przeprowadzonych w przeprowadzonych w przeprowadzonych przeprowadzonych w przeprowadzonych w przeprowadzonych w przeprowadzonych w przeprowadzonych w przeprowadzonych w przeprowadzonych przeprowadzonych w przeprowadzonych w przeprowadzonych przeprowadzonych w przeprowadzonych przeprowadzonych przeprowadzonych przeprowadzonych przeprowadzonych przeprowadzonych przeprowadzonych przeprowadzonych przeprowadzonych przeprowadzonych przeprow				w Dąbrowie Gorniczej dot.	
Postanowienie o przedożenie dokumentów przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w zakresie dostaw w których uczestniczyła firma przebiegu transakcji realizowanych przez udziałem dil.10.2016 r. pismo z UKS w Rzeszowie w sprawie przekazujące materiał z przeprowadzających u dostawców na poprzednień kontrahentów zagranicznych i krajowych, potrzeba u dostawców na poprzednień fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem w zu dokonanych z udziałem w zu dokonanych z udziałem w zu dokonanych z udziałem w zu dokonanych z udziałem w zu dokonanych z udziałem w zu działem w zu dokonanych z udziałem w zu zu działem w zo działem zo działem w zo działem w zo działem w zo działem w zo działem w zo działem w zo działem w zo działem w zo działem w zo działem w zo działem w zo działem w zo działem w zo działem w zo działem zo działem w zo działem w zo działem w zo działem w zo działem w zo działem w zo działem w zo działem w zo działem w zo działem w zo działem w zo działem w zo działem w zo działem w zo działem w zo działem w zo działem w zo działem w zo działem w zo dział					
Postanowienie o przedłożenie dokumentów - 23.09.2016 r pismo do UKS w Katowicach z wnioskiem o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w w zakresie dostaw w których uczestniczyła firma  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia sprawy z dnia 11.10.2016 r. pismo do UKS w Rzeszowie w sprawie przebiegu transakcji dokumentów z akt postępowania kontrolnego przeprowadzonego wobec w dniu dostawcho na przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na przeprowadzenia czynności sprawdzających w w zakresie Adocka dostaw przekazujące informacji dokumentacją. 21.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach w drzeprowadzonych w jestenie czynności sprawdzających przeprowadzonych w jestenie przeprowadzonych w jestenie przeprowadzonych w			sprawdzających w		
Postanowienie o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w 28.09.2016 r odpowiedź na pismo US w Myszkowie w zakresie dostaw w których uczestniczyła firma przebiegu transakcji caprawy z dnia przebiegu transakcji realizowanych przez z udziałem dostawo kontahentów zagranicznych i krajowych, potrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawoów na poprzednień fazkycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem w przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawoów na poprzednień fazkycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem w przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawoów na poprzednień fazkach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem					
Postanowienie o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w w zakresie dostaw w których uczestniczyła firma  Konieczność zbadania przeprowadzenia czyności sprawdzających w przez w zakresie dostaw w których uczestniczyła firma  Konieczność zbadania przekaznija i dokumentów z akt postępowania kontrolnego przekaznia informacji i dokumentów z akt postępowania kontrolnego prowadzonego wobec w dniu dostawedo na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z ddialem w zakresie fakiecuha dostaw pomjędzy a i kontrahentami zagranicznymi, wniosek do Naczelnika US Rybnik o udzielenie informacji dotyczących w zakresie fakiecuha dostaw pomjędzy a i kontroli podatkowej w firmie 1910.2016 r pismo z US w Katowicach przekazujące materiał z kontroli podatkowej w firmie 1910.2016 r pismo z US w Katowicach przekazujące materiał z z przeslaną dokumentacją, 21.10.2016 r pismo z US w Katowicach przekazujące materiał z czynności sprawdzających w przeprowadzonych w jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z dokonenia z z przesłana dokumentacją, 28.10.2016 r pismo z US w Myszkowie przekazujące materiał z przesłana dokumentacją, 28.10.2016 r pismo z US w Katowicanych z dokonanych z dokonenia z dokonenia z dokonenia z dokonanych z dokonanych z dokonanych z dokonanyc			<b>12.09.2016 r.</b> - wezwanie	pisma I US w Katowicach	
Postanowienie o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach z wnioskiem o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w w zakresie dostaw w których uczestniczyła firma przebiegu transakcji realizowanych przez wysłano 12.10.2016 r., doręczone w filudziesięciu kontrahentów zagranicznych i krajowych, potrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z działem w zadziałem w zadziałem w zadziałem w zadziałem w zadziałem w zadziałem z z przekazujące materiał z przekazujące materiał z przeprowadzonych czynności sprawdzających w zakresie łańcucha dostaw pomiędzy na i kontrohenej przekazujące materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo z US w Katowicach przekazujące materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo z US w Katowicach przekazujące materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo z US w Katowicach przekazujące materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo z US w Katowicach przekazujące materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo z US w Katowicach przekazujące materiał z czynności sprawdzających przeprowadzonych w jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z działem			o przedłożenie dokumentów -	wraz z załącznikami	
Postanowienie o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach z wnioskiem o przeprowadzenie czynności sprawdzających w pismo do UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w w zakresie dostaw w których uczestniczyła firma przebiegu transakcji realizowanych przez wysłano 12.10.2016 r., doręczone w filudziesięciu kontrahentów zagranicznych i krajowych, potrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z działem w zadziałem w zadziałem w zadziałem w zadziałem w zadziałem w zadziałem z z przekazujące materiał z przekazujące materiał z przeprowadzonych czynności sprawdzających w zakresie łańcucha dostaw pomiędzy na i kontrohenej przekazujące materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo z US w Katowicach przekazujące materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo z US w Katowicach przekazujące materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo z US w Katowicach przekazujące materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo z US w Katowicach przekazujące materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo z US w Katowicach przekazujące materiał z czynności sprawdzających przeprowadzonych w jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z działem				dotycząca	
Postanowienie o przeprowadzenie czynności sprawdzających w  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia sprawy z dnia 11.10.2016 r., doręczno w dniu 14.10.2016 r.  4			-		
Postanowienie o przeprowadzenie czynności sprawdzających w  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia sprawy z dnia 11.10.2016 r., doręczno w dniu 14.10.2016 r.  4			23.09.2016 r pismo do UKS		
Postanowienie o yznaczeniu nowego terminu nowego terminu nowejo nowejo terminu nowejo terminu nowejo terminu nowejo terminu nowejo terminu nowejo terminu nowejo terminu nowejo terminu nowejo terminu nowejo terminu nowejo terminu nowejo terminu nowejo terminu nowejo terminu nowejo terminu nowejo terminu nowejo terminu no					
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia przebiegu transakcji odroczone w dniu 14.10.2016 r. doroczone w dniu 14.10.2016 r. protrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem kie przebiegu transakcji dokonanych z udziałem kie przebiegu transakcji dokonanych z udziałem kie przebiegu transakcji dokonanych z udziałem kie przebiegu transakcji dokonanych z udziałem kie przebiegu transakcji dokonanych z udziałem kie przebiegu transakcji dokonanych z udziałem kie przebiegu transakcji dokonanych z udziałem kie przebiegu transakcji dokonanych z udziałem kie przebiegu transakcji dokonanych z udziałem kie przebiegu transakcji dokonanych z udziałem kie przebiegu transakcji dokonanych z udziałem kie przebiegu transakcji dokonanych z udziałem kie przebiegu transakcji dokonanych z udziałem kie przebiegu transakcji dokonanych z udziałem kie przebiegu transakcji dokonanych z udziałem przeprowadzenia przeprowadzonych z udziałem kie przebiegu transakcji dokonanych z udziałem przeprowadzenia przepr					
Postanowienie o przeprowadzenie czynności sprawdzających w  Ronieczność zbadania prawy z dnia przeprowadzenie u zakończenia sprawy z dnia przeprowadzenie czynności sprawdzających u dostaweów na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem dokonanych z udziałem w dniu 14.10.2016 r.  Postanowienie o przeprowadzenie czynności zbadania prismo US w Myszkowie w zakresie dostaw w których uczestniczyła firma  17.11.2016 r pismo d UKS w Katowicach przekazujące materiał z przeprowadzonych czynności sprawdzających w postepowania kontrolnego prowadzonego wobec  29.11.2016 r odpowiedź na pismo US w Rybniku przekazujące materiał z przeprowadzonych w pomiędzy a i kontrahentami zagranicznymi, wniosek do Naczelnie informacji dotyczących  11.10.2016 r pismo z US w Katowicach przekazujące materiał z przeprowadzonych w przekazujące materiał z przeprowadzonych w przekazujące materiał z przestaną dokumentacją, 21.10.2016 r pismo z US w Katowicach przekazujące materiał z przeprowadzonych w przeprowadzonych przeprowadzonych w przeprowadzonych przeprowadzonych w przeprowa					
Postanowienie o wyznaczeniu nakończenia sprawy z dnia aprawie do wzakrasie o stawa w których uczestniczyła firma  Konieczność zbadania przebiegu transakcji realizowanych przez prowadzonego wobec w zakrasie lańcucha dostaw dniu 4.10.2016 r. postpowania kontrolnego prowadzonego wobec w zakrasie lańcucha dostaw pomiędzy a i kontrahentami zagranicznych i dostaweów na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem (z udziałem) przepiegu transakcji dokonanych z udziałem (z udziałem) przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostaweów na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem (z udziałem) przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostaweów na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem			sprawuzających w		
Postanowienie o wyznaczeniu nakończenia sprawy z dnia aprawie do wzakrasie o stawa w których uczestniczyła firma  Konieczność zbadania przebiegu transakcji realizowanych przez prowadzonego wobec w zakrasie lańcucha dostaw dniu 4.10.2016 r. postpowania kontrolnego prowadzonego wobec w zakrasie lańcucha dostaw pomiędzy a i kontrahentami zagranicznych i dostaweów na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem (z udziałem) przepiegu transakcji dokonanych z udziałem (z udziałem) przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostaweów na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem (z udziałem) przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostaweów na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem					
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia sprawy z dnia 11.10.2016 r., doręczone w dniu 14.10.2016 r. audziałem przebiegu transakcji dokonanych z udziałem la ktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem la ktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem la ktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem la ktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem la ktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem la ktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem la ktycznego przekazujące materiał z przeprowadzonych cymości sprawdzających w katowicach przekazujące materiał z przeprowadzonych cynności sprawdzających w katowicach przekazujące informacji dotyczących w katowicach przekazujące informacji dotyczących potrzeba przeprowadzonych w wraz z przesłaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące informacji dotyczących w katowicach przekazujące informacji dotyczących przeprowadzonych w w raz z przesłaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące informacji dotyczących w przekazujące materiały z czynności sprawdzających przeprowadzonych w w raz z przesłaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące informacji dotyczących w przekazujące materiały z z przesłaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące informacji dotyczących przeprowadzonych w informacje oraz materiał w z kratowicach przekazujące informacji dotyczących przeprowadzonych w informacje oraz materiał z przeprowadzonych w informacje oraz materiał z przeprowadzanych w katowicach przekazujące informacje oraz materiał z przeprowadzonych w informacje oraz materiał z przeprowadzonych w informacje oraz materiał z przeprowadzonych w informacje oraz materiał z przeprowadzonych w informacje oraz materiał z przeprowadzonych w informacje oraz materiał z przeprowadzonych w w katowicach przekazujące informacje oraz materiał z przeprowadzonych w w katowicach przekazujące informacje oraz materiał z przeprowadzonych w w katowicach pr			l •		
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia sprawy z dnia przebiegu transakcji realizowanych i krajowych, potrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem					
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia sprawy z dnia 11.10.2016 r., doręczone w dniu 14.10.2016 r.  W dniu 14.10.2016 r.  W dniu 2 dragranicznych i krajowych, potrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawośni fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem kakcji kakcji firania i kontrolnego prowadzone w kakcji i dokumentów z akt postępowania kontrolnego prowadzone w kakcji i dokumentów z akt postępowania kontrolnego prowadzone w kakcji i dokumentów z akt postępowania kontrolnego prowadzone w kakcji i dokumentów z akt postępowania kontrolnego prowadzonej w katchoracji i dokumentów z akt postępowania kontrolnego prowadzonej w katchoracji i dokumentów z akt postępowania kontrolnego prowadzonej w katchoracji przekazujące w ateriał z przeprowadzonych w Warszawie przekazujące w ateriał z przeprowadzonych w Warszawie przekazując			sprawdzających w		
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia sprawy z dnia 11.10.2016 r., doręczone w dniu 14.10.2016 r.  W dniu 14.10.2016 r.  W dniu 2 drizowanych potrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawośn na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem kakcji i dokonanych z udziałem kakcji i dokumentacja i dokumentacja, 21.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiał z przeprowadzonych w warsz z przesłaną dokumentacją, 21.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo z US w Myszkowie przekazujące informacje oraz materiał i przeprowadzonych w z przekazujące materiał z przeprowadzonych w warszawie przekazujące w przekazujące w przekazujące w przekazujące w przekazujące w przekazujące w przekazujące w przekazujące w przekazujące w przekazujące w przekazujące w przekazujące w przekazu					
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia sprawy z dnia 11.10.2016 r., doręczone w dniu 14.10.2016 r.  W dniu 14.10.2016 r.  W dniu 2 drizowanych potrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawośn na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem kakcji i dokonanych z udziałem kakcji i dokumentacja i dokumentacja, 21.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiał z przeprowadzonych w warsz z przesłaną dokumentacją, 21.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo z US w Myszkowie przekazujące informacje oraz materiał i przeprowadzonych w z przekazujące materiał z przeprowadzonych w warszawie przekazujące w przekazujące w przekazujące w przekazujące w przekazujące w przekazujące w przekazujące w przekazujące w przekazujące w przekazujące w przekazujące w przekazujące w przekazu					
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia sprawy z dnia 11.10.2016 r., doręczone w dniu 14.10.2016 r.  W dniu 14.10.2016 r.  W dniu 2 drizowanych potrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawośn na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem kakcji i dokonanych z udziałem kakcji i dokumentacja i dokumentacja, 21.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiał z przeprowadzonych w warsz z przesłaną dokumentacją, 21.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo z US w Myszkowie przekazujące informacje oraz materiał i przeprowadzonych w z przekazujące materiał z przeprowadzonych w warszawie przekazujące w przekazujące w przekazujące w przekazujące w przekazujące w przekazujące w przekazujące w przekazujące w przekazujące w przekazujące w przekazujące w przekazujące w przekazu			<b>28.09.2016 r.</b> - odpowiedź na		
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia sprawy z dnia 11.10.2016 r., wysłano 12.10.2016 r., wysłano 12.10.2016 r. doręczone w dniu 14.10.2016 r. potrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem czy dokonanych z udziałem kontrolnego prowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem					
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia sprawy z dnia 11.10.2016 r., wysłano 12.10.2016 r., doręczone w dniu 14.10.2016 r. zagranicznych i krajowych, potrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem (z udziałem kacji dokonanych z udziałem kacji dokonanych z udziałem (z udziałem kacji dokonanych z udziałem (z udziałem kacji dokonanych z udziałem (z udzia					
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia sprawy z dnia 11.10.2016 r., doręczone w dniu 14.10.2016 r.  14.10.2016 r.  doręczone w dniu 14.10.2016 r.  doreczone w dniu 14.10.2016 r.  doreczone w dniu 14.10.2016 r.  doreczone w dniu 14.10.2016 r.  i krajowych, potrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem kontralnentów z akt postępowania kontrolnego prowadzonego wobec  17.11.2016 r pismo do UKS w Warszawie przekazujące materiał z przeprowadzonych czynności sprawdzających w Warszawie przekazujące materiał z przeprowadzonych czynności sprawdzających w Warszawie przekazujące materiał z przeprowadzonych w Przekazujące informacje oraz materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo w Warsz z przesłaną dokumentacją, 27.10.2016 r pismo z US w Myszkowie przekazujące informacje oraz materiał w z przesłaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo z US w Myszkowie przekazujące informacje oraz materiał			•		
o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia sprawy z dnia 11.10.2016 r., wysłano 12.10.2016 r. doreczone w dniu 14.10.2016 r. i krajowych, potrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem kilkudziesięciu kontrahentów zagranicznych i krajowych, potrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem kilkudziesięciu kontrahentów zagranicznymi, wniosek do Naczelnika US Rybnik o udzielenie informacji dotyczących w saktowicach przekazujące informacje oraz materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące informacji dotyczących w firmie 19.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące informacji dotyczących przeprowadzonych w 21.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiał z przeprowadzonych w przekazujące informacji oraz materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiał z przeprowadzonych w przekazujące informacji oraz materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące informacji oraz przesłaną dokumentacją, 21.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiał z przeprowadzonych w firmie 19.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiał z z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące informacji oraz materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące informacji oraz materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące informacje oraz materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące informacje oraz materiał z przeprowadzania z przekazujące informacje oraz materiał z przeprowadzenia z przekazujące informacje oraz materiał z przeprowa			aczestniczy ta mma		
o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia sprawy z dnia 11.10.2016 r., wysłano 12.10.2016 r. doręczone w dniu 14.10.2016 r. i krajowych, potrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem kilkudziesięciu kontrahentów zagranicznych i krajowych, potrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem kilkudziesięciu kontrahentów zagranicznymi, wniosek do Naczelnika US Rybnik o udzielenie informacji dotyczących w skatowicach przekazujące informacje oraz materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo w wraz z przesłaną dokumentacją, 21.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące informacji dotyczących przeprowadzonych w 27.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiał z z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiał z przeprowadzonych w firmie 19.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiał z przeprowadzonych w firmie 19.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące informacji dotyczących przeprowadzonych w 27.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiał z przeprowadzonych w firmie 19.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiał z przeprowadzonych w firmie 19.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące informacji dotyczących przeprowadzonych w firmie 19.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące informacji dotyczących przeprowadzonych w firmie 19.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące informacji dotyczących przekazujące informacji dotyczących przeprowadzonych w firmie 19.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące informacji dotyczących przekazujące informacji dotyczących przekazujące informacji z przekazujące informa	Postanowienie	Konjeczność	17 11 2016 r - pismo do UKS	10.10.2016 r nismo z UKS	12 12 2016 r
nowego terminu zakończenia sprawy z dnia 11.10.2016 r., wysłano 12.10.2016 r., doręczone w dniu 14.10.2016 r. potrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem z udziałem z udziałem z udziałem z udziałem z udziałem z udziałem z udziałem z z watrone z z przesłaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo z US w Katowicach przekazujące informacji dotyczących przeprowadzonych czynności sprawdzających w w sakresie łańcucha dostaw pomiędzy a i kontrahentami zagranicznymi, wniosek do Naczelnika US Rybnik o udzielenie informacji dotyczących przeprowadzonych w sprawdzających w pomiędzy w firmie 19.10.2016 r pismo w wraz z przesłaną dokumentacją, 21.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiały z czynności sprawdzających przeprowadzonych w pomiędzy w firmie 19.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiały z czynności sprawdzających przeprowadzonych w pomiędzy w firmie 19.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiały z czynności sprawdzających przeprowadzonych w pomiędzy w firmie 19.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiały z czynności sprawdzających przeprowadzonych w pomiędzy w firmie 19.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiały z czynności sprawdzających przeprowadzonych w pomiędzy w firmie 19.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiały z czynności sprawdzających przeprowadzonych w pomiędzy w firmie 19.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące informacje oraz materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące informacje oraz materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące informacje oraz materiał z kontroli podatkowej					121121201011
zakończenia sprawy z dnia 11.10.2016 r., wysłano 12.10.2016 r. z udziałem kilkudziesięciu w dniu 14.10.2016 r. zagranicznych i krajowych, potrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem kirali w przekazujące informacji dokonanych z udziałem z i dokumentów z akt postępowania kontrolnego prowadzonego wobec w Katowicach przekazujące informacje oraz materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące informacje oraz materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 21.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiały z czynności sprawdzających przeprowadzonych w przekazujące materiały z czynności sprawdzających przeprowadzonych w waz z przesłaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo z US w Myszkowie przekazujące informacje oraz materiał					
sprawy z dnia 11.10.2016 r., wysłano 12.10.2016 r., doręczone w dniu 14.10.2016 r.  I krajowych, potrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem  realizowanych przez  postępowania kontrolnego prowadzonego wobec  29.11.2016 r odpowiedź na pismo US w Rybniku przekazujące materiał w zakresie łańcucha dostaw pomiędzy a i kontrahentami zagranicznymi, wniosek do Naczelnika US Rybnik o udzielenie informacji dotyczących  11.10.2016 r pismo z I US w Katowicach przekazujące informacje oraz materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 21.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące informacje oraz materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 21.10.2016 r pismo z US w Katowicach przekazujące informacje oraz materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo w firmie	•			,	
11.10.2016 r., wysłano 12.10.2016 r., doręczone kilkudziesięciu w dniu kontrahentów zagranicznych i krajowych, potrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem  11.10.2016 r. odpowiedź na pismo US w Rybniku pismo US w Rybniku przekazujące materiał w zagranicznych i krajowych, potrzeba potrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem  przez prowadzonego wobec  11.10.2016 r pismo z I US w Katowicach przekazujące informacje oraz materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 21.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiały z czynności sprawdzających przeprowadzonych w  27.10.2016 r pismo 27.10.2016 r pismo 27.10.2016 r pismo 27.10.2016 r pismo z US w Myszkowie przekazujące informacje oraz materiał		_			
wysłano 12.10.2016 r., doręczone w dniu 14.10.2016 r.  zagranicznych i krajowych, potrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem  z udziałem  29.11.2016 r odpowiedź na pismo US w Rybniku przekazujące materiał v zkontroli podatkowej w Katowicach przekazujące informację oraz materiał z kontroli podatkowej w Katowicach przekazujące informację oraz materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 21.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiały z czynności sprawdzających przeprowadzonych w  27.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 27.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo z US w Myszkowie przekazujące informacje oraz materiał	sprawy z dnia	1		W	
12.10.2016 r., doręczone kilkudziesięciu kontrahentów zagranicznych i krajowych, potrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem  12.10.2016 r odpowiedź na pismo US w Rybniku przekazujące materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 21.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące informacje oraz materiał z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 21.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 27.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo z US w Myszkowie przekazujące informacje oraz materiał	ł .	przez	prowadzonego wobec	11 10 2016	
doręczone w dniu 14.10.2016 r.  kilkudziesięciu kontrahentów ragranicznych i krajowych, potrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem  kilkudziesięciu kontrahentawi przekazujące materiał w zagranicznych w zakresie łańcucha dostaw i krajowych, pomiędzy a i kontrahentami z kontroli podatkowej w firmie 19.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 21.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiały z czynności sprawdzających przeprowadzonych w  27.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo z US w Myszkowie przekazujące informacje oraz materiał	1 *				
w dniu 14.10.2016 r.  kontrahentów zagranicznych i krajowych, potrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem  kontrahentów zagranicznych w zakresie łańcucha dostaw w zakresie łańcucha dostaw w zakresie łańcucha dostaw w firmie 19.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 21.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiały z czynności sprawdzających przeprowadzonych w  27.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo z US w Myszkowie przekazujące informacje oraz materiał		I			
14.10.2016 r. zagranicznych i krajowych, potrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem w zagranicznymi, wniosek do Naczelnika US Rybnik o udzielenie informacji dotyczących w zagranicznymi, wniosek do Naczelnika US Rybnik o udzielenie informacji dotyczących w katowicach przekazujące materiały z czynności sprawdzających przeprowadzonych w 27.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo z US w Myszkowie przekazujące informacje oraz materiał				1	
i krajowych, potrzeba a i kontrahentami przeprowadzenia czynności sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem  i krajowych, pomiędzy a i kontrahentami wraz z przesłaną dokumentacją, 21.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiały z czynności sprawdzających przeprowadzonych w  19.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 21.10.2016 r pismo w Katowicach przekazujące materiały z czynności sprawdzających przeprowadzonych w  27.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo z US w Myszkowie przekazujące informacje oraz materiał		I.			
potrzeba a i kontrahentami zagranicznymi, wniosek do czynności Naczelnika US Rybnik sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem  a i kontrahentami zagranicznymi, wniosek do Naczelnika US Rybnik o udzielenie informacji dotyczących  Naczelnika US Rybnik o udzielenie informacji dotyczących informacji w Katowicach przekazujące materiały z czynności sprawdzających przeprowadzonych w  27.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo z US w Myszkowie przekazujące informacje oraz materiał	14.10.2016 r.	zagranicznych	w zakresie łańcucha dostaw	w firmie	
potrzeba a i kontrahentami zagranicznymi, wniosek do czynności Naczelnika US Rybnik sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem  a i kontrahentami zagranicznymi, wniosek do Naczelnika US Rybnik o udzielenie informacji dotyczących  Naczelnika US Rybnik o udzielenie informacji dotyczących o udzielenie informacji w Katowicach przekazujące materiały z czynności sprawdzających przeprowadzonych w  27.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo z US w Myszkowie przekazujące informacje oraz materiał		i krajowych,	pomiędzy	19.10.2016 r pismo	
przeprowadzenia czynności sprawdzających o udzielenie informacji u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem zagranicznymi, wniosek do z przesłaną dokumentacją, 21.10.2016 r pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiały z czynności sprawdzających przeprowadzonych w Sprawdzających przeprowadz				· ·	
czynności sprawdzających u dostawców na poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem  Naczelnika US Rybnik o udzielenie informacji w Katowicach przekazujące materiały z czynności sprawdzających przeprowadzonych w  27.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo z US w Myszkowie przekazujące informacje oraz materiał				l .	
sprawdzających o udzielenie informacji w Katowicach przekazujące materiały z czynności sprawdzających przeprowadzonych w  i dotyczących sprawdzających przeprowadzonych w  i sprawdzających przeprow					
u dostawców na poprzednich sprawdzających sprawdzających sprawdzających przeprowadzonych w  i dotyczących sprawdzających sprawdzających przeprowadzonych w  27.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo z US dokonanych z udziałem w Myszkowie przekazujące informacje oraz materiał		1 -			
poprzednich fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem  poprzednich sprawdzających przeprowadzonych w  27.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo z US w Myszkowie przekazujące informacje oraz materiał		1 2 2 2			
fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem  fazach obrotu co jest niezbędne do ustalenia 27.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo z US w Myszkowie przekazujące informacje oraz materiał			ασιγολάσγοιι		
jest niezbędne do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem  27.10.2016 r pismo wraz z przesłaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo z US w Myszkowie przekazujące informacje oraz materiał					
ustalenia       27.10.2016 r pismo         faktycznego       wraz         przebiegu       z przesłaną dokumentacją,         transakcji       28.10.2016 r pismo z US         dokonanych       w Myszkowie przekazujące         z udziałem       informacje oraz materiał		1		przeprowadzonych w	
faktycznego przebiegu transakcji dokonanych z udziałem  grady od wraz z przesłaną dokumentacją, 28.10.2016 r pismo z US w Myszkowie przekazujące informacje oraz materiał				27.10.2016	
przebiegu z przesłaną dokumentacją, transakcji 28.10.2016 r pismo z US dokonanych w Myszkowie przekazujące z udziałem informacje oraz materiał				-	
transakcji dokonanych z udziałem  28.10.2016 r pismo z US w Myszkowie przekazujące informacje oraz materiał					
dokonanych w Myszkowie przekazujące z udziałem informacje oraz materiał					
z udziałem informacje oraz materiał					
	i	1 3 - 1 1 -	I	Lw Myczkowie przekazujące	1
z postępowania kontrolnego					
				informacje oraz materiał	

wobec

**08.11.2016 r.** - pismo z US w Rybniku w sprawie przekazania informacji i dowodów w zakresie transakcji zawartych pomiędzy

10.11.2016 r. - odpowiedź

15.11.2016 r. - pismo III US Warszawa Śródmieście do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie - przekazanie pisma Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach do załatwienia zgodnie z właściwością rzeczową (dotyczy 16.11.2016 r. - pismo z UKS w Katowicach przekazujące materiał z czynności sprawdzających przeprowadzonych w

22.11.2016 r. - pismo Pierwszego Mazowieckiego US w Warszawie informujące o przekazaniu pisma Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach dotyczącego do Urzędu Skarbowego w Myszkowie, pismo Pierwszego Mazowieckiego US w Warszawie informujące o przekazaniu pisma Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach dotyczącego do I Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu, 23.11.2016 r. - pismo z US w Myszkowie w sprawie wraz z załączonymi wydrukami z podsystemu **02.12.2016 r.** - odpowiedź z UKS w Rzeszowie

z załączonymi wydrukami z podsystemu

02.12.2016 r. - odpowiedź z UKS w Rzeszowie przekazująca materiał z postępowania kontrolnego w wraz z płytą CD,

07.12.2016 r. - odpowiedź z Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w

Bkarbowa

			Sosnowcu w sprawie firmy	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia sprawy z dnia 09.12.2016 r., wysłano 12.12.2016 r., doręczone w dniu 14.12.2016 r.	Potrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających na poprzednich fazach obrotu.	11.01.2017 r Pismo do UKS w Warszawie z wnioskiem o udzielenie informacji i przekazanie materiałów z postępowania kontrolnego prowadzonego wobec  13.01.2017 r Wezwanie do o przedłożenie dokumentów, 13.01.2017 r Wniosek do Dyrektora UKS w Katowicach o przeprowadzenie czynności sprawdzających w wniosek do Dyrektora UKS Katowice o przeprowadzenie kontroli skarbowej w firmie oraz kolejnych kontrahentów, 08.02.2017 r Postanowienie o włączeniu do akt sprawy dokumentów otrzymanych od NUS w Opolu dot. i UKS we Wrocławiu dot.  UKS w Krakowie	12.01.2017 r Odpowiedź z UKS w Katowicach dotycząca przeprowadzenia czynności sprawdzających w - czynności niezrealizowane, z uwagi na brak możliwości pozyskania dokumentacji źródłowej; Odpowiedź z UKS w Katowicach dotycząca firmy - czynności niezrealizowane, z uwagi na brak możliwości pozyskania dokumentacji źródłowej, Odpowiedź Naczelnika Urzędu Skarbowego w Rybniku przesyłająca informacje i dokumenty dot.  27.01.2017 r Odpowiedź Dyrektora UKS w Rzeszowie dot. postępowania i dokumentacja, 30.01.2017 r Wniosek Naczelnika Urzędu Skarbowego w Rybniku o informacje dot. transakcji	12.02.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia sprawy z dnia 09.02.2017 r., wysłano 10.02.2017 r. doręczone w dniu 10.02.2017 r.	Potrzeba przeprowadzenia czynności sprawdzających na poprzednich fazach obrotu.	17.02.2017 r Odpowiedź Dyrektora UKS Kielce do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Rybniku, 23.02.2017 r Wniosek do Naczelnika US w Rybniku przekazanie dowodów z kontroli podatkowej w 13.03.2017 r informacja o zmianie numeru sprawy, 28.03.2017 r Postanowienie o ustaleniu kosztów postępowania, 04.04.2017 r wysłano pismo z dnia 29.03.2017 r. do pełnomocnika przesyłające kopie dokumentów włączonych postanowieniem nr 186	23.02.2017 r Odpowiedź Dyrektora UKS w Warszawie w sprawie postępowania w  22.02.2017 r Wniosek strony o przekazanie dowodów z kontroli podatkowej w  07.03.2017 r Pismo Dyrektora UKS w Katowicach przesyłające protokół z czynności sprawdzających w  06.03.2017 r Pismo Dyrektora UKS w Katowicach przesyłające protokół z czynności sprawdzających w załączniki, 24.03.2017 r wpływ Korekty wniosku pełnomocnika o sporządzenie odpisów dowodów + UPD	12.04.2017 r.



Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia sprawy z dnia 11.04.2017 r., wysłano 11.04.2017 r., doręczone w dniu 18.04.201 r. 01.06.2017 r. – upoważnienie do prowadzenia postępowania	Konieczność podjęcia dodatkowych czynności kontrolnych i zgromadzenia materiału dowodowego.		18.04.2017 r Odpowiedź Naczelnika ŚUCS w Katowicach przesyłające protokół z czynności sprawdzających w + załączniki, 09.05.2017 r Pismo N IIUS w Kielcach przesyłające pismo dot. upadłości wspólnika,	12.06.2017 r.
kontrolnego, Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia sprawy z dnia 09.06.2017 r., wysłane 09.06.2017 r., doręczone w dniu 14.06.2017 r.,	Konieczność podjęcia dodatkowych czynności kontrolnych i zgromadzenia materiału dowodowego.	10.08.2017 r Postanowienie o włączeniu do akt sprawy: materiały z Prok. Okręg. w Kielcach sygn. VI Ds. 54/15/Spc (przesłuch. Pracowników i decyzja dla	18.08.2017 r Wniosek pełnomocnika o sporządzenie z akt sprawy odpisów + UPP, 07.09.2017 r Informacja pełnomocnika o dokonaniu zapłaty kosztów postępowania,	12.08.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia sprawy z dnia 11.08.2017 r., wysłano 11.08.2017 r., doręczone w dniu 16.08.2017 r.	Konieczność podjęcia dodatkowych czynności kontrolnych i zgromadzenia materiału dowodowego.	31.08.2017 r Postanowienie o ustaleniu kosztów postępowania (odpisy akt), 07.09.2017 r Pismo do pełnomocnika przesyłające kopie dokumentów włączonych postanowieniem, 09.10.2017 r Pismowniosek do Nacz. US Warszawa -Wola o informacje dot. Pismo-wniosek do Nacz. US Warszawa -Wola o informacje dot Pismo-wniosek do Naczelnika I US w Katowicach o inform. dot. 11.10.2017 r Pismowniosek do Naczelnika US w Siemianowicach Śl. o inform. dotyczące		12.10.2017 г.



100

	<u> </u>	informacje dotycz.		
		informacje dotycz.		
		Pismo-wniosek do Naczelnika US w Chrzanowie o		
		informacje dot.		
		D'		
		Pismo-wniosek do Naczelnika US w Chorzowie o informacje		
		dot.		
Postanowienie o wyznaczeniu	Konieczność podjęcia	16.10.2017 r Pismo do UCS w Opolu w sprawie przesłania	<b>20.10.2017 r.</b> – wpływ Odpowiedzi N ŚUCS	12.12.2017 r.
nowego terminu	dodatkowych	kserokopii decyzji dla	w Katowicach przesyłające	
zakończenia	czynności	- LIDD	decyzję wydaną dla	
sprawy z dnia 12.10.2017 r.,	kontrolnych i zgromadzenia	wraz z UPP, Pismo-wniosek do Naczelnika	<b>24.10.2017</b> r. – wpływ	
wysłano	materiału	Podlaskiego UCS	odpowiedzi Naczelnika US	
12.10.2017 r., doręczone	dowodowego.	w Białymstoku o przesłanie decyzji wyd. dla	w Siemianowicach dot.	:
w dniu		18.10.2017 r Pismo-	<b>26.10.2017 r.</b> – wpływ	
16.10.2017 r.		wniosek do Naczelnika	odpowiedzi Urzędu	
		Małopolskiego UCS w Krakowie o przesłanie decyzji	Skarbowego Kraków Krowodrza w sprawie	
		wyd. dla	•	
		<b>19.10.2017 r.</b> - Pismo-	27.10.2017 r. – wpływ odpowiedzi Naczelnika	
		wniosek do Naczelnika II US	MUCS w Krakowie - decyzje	
		w Katowicach o informację	wydane dla	
		dot Pismo-wniosek do	<b>30.10.2017 r.</b> – Odpowiedź	
		Naczelnika I US	Naczelnika US w Chorzowie	
		w Bydgoszczy o informację	dotycz.	
		dot.	- Odpowiedź Naczelnika Opolskiego UCS w Opolu	
		- Pismo-wniosek do	przesyłające decyzje	
		Naczelnika I US w	i protokół z badania ksiąg, - odpowiedzi i faktury	
		Bydgoszczy o informację dot.	z postępowania wobec	
		- Pismo-wniosek do		
		Naczelnika US w Krakowie	31.10.2017 r Odpowiedź	!
		Krowodrza o informację	Naczelnika US w Chrzanowie	
		dot. 30.10.2017 r Pismo-	dotycząca 03.11.2017 r Odpowiedź	
		wniosek do Naczelnika MUS	Naczelnika US w Mikołowie	
		w Krakowie o informacje	przekazuj. informacie dot.	
		dotycz.	07.11.2017 r Odpowiedź	
		Pismo-wniosek do Naczelnika	Nacz. Podlaskiego UCS	
		US w Myszakowie o informacje dotycz.	w Białymstoku przesyłające decyzje i materiał dowodowy	
			dot.	
		Pismo-wniosek do Naczelnika	15.11.2017 r Odpowiedź	
		US w Gliwicach o informację dotycz.	Nacz. US w Myszkowie dotycz.	
		Pismo- wniosek do Nacz. Dolnoślaskiego US we	16.11.2017 r Odpowiedź Naczulnika US Kraków Stare	
		Wrocławiu o informacje dot.	Miasto dot.	
			-	
	Ī			1

**06.11.2017 r.** - Pismowniosek do Nacz. US w Chorzowie o przesłanie decyzji wydanej dla

Pismo-wniosek do Naczelnika US w Mikołowie o przesłanie decyzji wyd. dla

27.11.2017 r. - Pismo adresowane do Naczelnika Opolskiego Urzędu Celno - Skarbowego w Opolu w sprawie przesłania kserokopii wybranych dokumentów z podmiotu Pismo adresowane do Naczelnika Małopolskiego Urzędu Celno - Skarbowego w Krakowie w sprawie przesłania kserokopii dowodów stanowiących podstawę do wydania decyzji dla podmiotów:

28.11.2017 r. - Pismo adresowane do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chorzowie w sprawie przesłania uwierzytelnionych kserokopii dowodów stanowiących podstawę wydania decyzji dla

30.11.2017 r. - Pismo adresowane do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Myszkowie w sprawie przesłanie uwierzytelnionych kserokopii wydanej decyzji dla

Pismo adresowane do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gliwicach w sprawie przesłania kserokopii protokołów z kontroli

12.12.2017 r. - Pismo adresowane do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich w sprawie przesłania uwierzytelnionych kserokopii protokołu z kontroli oraz **20.11.2017 r.** - Odpowiedź Naczelnika US w Chorzowie przesyłaj. decyzję wyd. dla IT-

**22.11.2017 r.** - Odpowiedź Naczelnika Urzędu Skarbowego w Mikołowie w sprawie podmiotu

wraz

z kserokopią decyzji, **06.12.2017 r.** - Odpowiedź Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Katowicach

05.12.2017 r. - Odpowiedź Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chorzowie w sprawie przesłania dowodów stanowiących podstawę do wydania decyzji

**08.12.2017 r.** - Odpowiedź Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Katowicach

		dowodów zebranych w toku		
		kontroli w		
		Pismo adresowane do Naczelnika Urzędu		
1		Skarbowego Kraków		
		Krowodrza w sprawie przesłania uwierzytelnionych		
		kserokopii protokołów oraz		
		innych najistotniejszych		
		dowodów zebranych w toku		
		kontroli w podmiocie		
Postanowienie	Konieczność	<b>21.12.2017 r.</b> - Postanowienie	14.12.2017 r Odpowiedź	12.02.2018 r.
o wyznaczeniu	podjęcia	o włączeniu do akt	Urzędu Skarbowego	
nowego terminu zakończenia	dodatkowych czynności	postępowania kontrolnego: protokołu kontroli podatkowej	w Myszkowie w sprawie przekazania kserokopii decyzji	
sprawy z dnia	kontrolnych	przeprowadzonej przez	wydanej dla	
12.12.2017 r.,	i zgromadzenia	Naczelnika IIUS w podmiocie		
wysłano 12.12.2017 r.,	materiału dowodowego.	w zakresie transakcji z	28.12.2017 r Odpowiedź Naczelnika Urzędu	
doręczone	ao nodo wego.	w zakresie transakcji z Wraz z	Skarbowego Kraków -	
w dniu		załącznikami; wezwania iks	Krowodrza w sprawie	
19.12.2017 r., upoważnienie do		do przedłożenia uwierzytelnionych kserokopii	przesłania uwierzytelnionych kserokopii: protokołów	
prowadzenia		dokumentów oraz złożenia	kontroli podatkowych	
postępowania		wyjaśnień skierowane do	przeprowadzonych w	
kontrolnego dla		prezesa zarządu	oraz	
		odpowiedź	przesłuchania Strony -	
z dnia		oupowieuz	- Odpowiedź Naczelnika	
13.12.2017 r.		<b>16.01.2018 r</b> Postanowienie	Drugiego Urzędu Skarbowego	
		Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w	w Gliwicach przesyłająca: 1) protokół z kontroli	
		Kielcach z dnia 16.01.2018r.	podatkowej przeprowadzonej	
		w sprawie: 1) wyłączenia	w podmiocie:	
		jawności informacji zawartych na płycie CD, 2) włączenia do		
		akt sprawy wydruków plików	protokoły przesłucnania:	
		zapisanych na płycie CD,	(świadek),	
		18.01.2018 r Wezwanie do	(kontrolowany)	
		złożenia pisemnych wyjaśnień w zakresie m.in.	(kontrolowany), (kontrolowany), 3)	
		obowiązujących procedur	decyzji wydanej dla	
		dotyczących weryfikacji	02.01.2017	
		kontrahentów, pozyskiwania kontrahentów, zawierania	02.01.2017 r Odpowiedź Naczelnika Urzędu	
		umów, płatności, kalkulacji	Skarbowego w	
		prowizji skierowane do	Siemianowicach Śląskich	
		wraz z dokumentem elektronicznym,	przesyłająca protokół z kontroli w podmiocie	
		06.02.2018 r Pismo NŚUCS	Romann w podimocic	
		w sprawie przesłania		
		kserokopii decyzji wydanej		
		dla skierowane do NŚUCS w		
		Katowicach + UPD,		
		07.02.2018 r Pismo NŚUCS		
		w sprawie przesłania		
The state of the s				

		kserokopii protokołów z kontroli skierowane do NUS w Katowicach,		
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia sprawy z dnia 12.02.2018 r., wysłano 12.02.2018 r., doręczone w dniu 12.02.2018 r.	Konieczność podjęcia dodatkowych czynności kontrolnych i zgromadzenia materiału dowodowego	13.02.2018 r Wezwanie do udzielenia wyjaśnień oraz przekazania dokumentów wraz z UPD, Pismo w sprawie przesłania decyzji wydanych dla  prowadzącej działalność pod nazwą skierowane do Naczelnika Dolnośląskiego Urzędu Celno- Skarbowego we Wrocławiu (+UPD), 16.02.2018 r Pismo sprawie przesłania decyzji wydanych dla  skierowane do Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie.	16.02.2018 r Pismo w sprawie przesłania decyzji wydanych dla skierowane do Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie, 23.02.2018 r Wyjaśnienia Spółki w sprawie transakcji podlegających ustawie o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, 28.02.2018 r Pismo UCS Warszawa przesyłające wydane decyzje dla	12.04.2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1889-1965)

Postępowania kontrolne znak: 348000-CKK-2.16.2017 i 348000-CKK-2.500.17.2017 zostały wszczęte 09.04.2015 r. i do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli nie zostały zakończone (34 miesiące). Postępowania były szesnastokrotnie przedłużane. Organ informował podatnika o każdym przypadku niezałatwienia sprawy w terminie wydając postanowienie i wskazywał nowy termin załatwienia sprawy.

Na podstawie okazanych do kontroli akt sprawy ustalono, że organ w toku postępowania kontrolnego podejmował liczne czynności w sprawie zmierzające do ustalenia stanu faktycznego. Jedynie w sprawie 348000-CKK-2.16.2017 w okresie od 04.04.2017 r. do 10.08.2017 r. (ok. 4 miesiące), a w sprawie 348000-CKK-2.17.2017 w okresie od 29.03.2017 r. do 10.08.2017 r. (ok. 4 miesiące) w aktach sprawy nie stwierdzono udokumentowanych czynności.

W przekazanych wyjaśnieniach Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek poinformował m.in., że w tym czasie pracownik prowadzący sprawę dokonywał analizy zgromadzonego materiału dowodowego, uzupełniał zestawienie obrazujące łańcuchy transakcji z udziałem kolejnych ogniw, prowadził i zakończył postępowanie wobec spółki dotyczące zobowiązań za 2010 rok, a ponadto występowano do radców prawnych w sprawie reprezentacji spółki oraz w dniu 22.05.2017 r. wystąpiono o zajęcie stanowiska w sprawie reprezentacji kontrolowanej spółki do powołanego w IAS Kielce zespołu do ujednolicenia stanowiska organów skarbowych w sprawach prowadzonych wobec podmiotu

(Dowód: akta kontroli str. 270-272)

Biorąc pod uwagę przekazane przez Zastępcę Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusza Prasałek wyjaśnienia, a także ilość zgromadzonego w trakcie postępowania kontrolnego materiału dowodowego i podejmowane przez kontrolujących czynności, przedłużanie terminu zakończenia powyższego postępowania kontrolnego uznaje się za uzasadnione.



: Skarnows

# Ocena okresowa:

Jako osoby faktycznie prowadzące dwa wyżej opisane postępowania Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wskazał:

od 10.04.2015 r. do nadal, od 13.12.2017 r. do nadal, od 10.04.2015 r. do 28.02.2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 280)

## Dalsze planowane czynności w sprawie:

Odnośnie dalszych planowanych czynności w sprawach oraz terminu zakończenia postępowania, Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek udzielił następującej informacji:

"Postępowania nie zostaną zakończone w terminach określonych w ostatnich postanowieniach o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania ze względu na konieczność uzupełnienia dotychczas zebranego materiału dowodowego poprzez:

- sporządzenie postanowień o włączeniu do akt sprawy dowodów zebranych w wyniku współpracy z organami ścigania, dowodów z akt pomocniczych oraz z innych postępowań prowadzonych w tut. Urzędzie (wobec pośrednich kontrahentów kontrolowanej Spółki),
- wystąpienie do Śląskiego i Opolskiego Urzędu Celno-Skarbowego o przekazanie decyzji i zgromadzonej dokumentacji będącej podstawą rozstrzygnięcia postępowań prowadzonych wobec kontrahentów, tj.
- wystąpienie do Prokuratury Okręgowej w Katowicach o przekazanie dowodów z akt śledztw, które przywołane zostały w decyzjach wydanych dla kontrahentów przez inne organy podatkowe, sporządzenie protokołów z badania ksiąg.

Niewykluczone jest również podjęcie dodatkowych czynności niezbędnych do zakończenia niniejszych postępowań, wynikłych w trakcie analizy zebranego materiału."

(Dowód: akta kontroli str. 192)

10) Postępowanie kontrolne **348000-CKK-2.500.21.2017** – 8 segregatorów akt.

Prowadzący sprawę (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień): od 03.03.2016 r. –

Od 01.06.2017 r. –

(Dowód: akta kontroli str. 1980, 1987, 2000)

Zakres kontroli: rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za miesiące od sierpnia 2013 do grudnia 2013 Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego wysłane 22.04.2015 r., doręczone 23.04.2015 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1978)



				T
Data doręczenia	Powód	Czynność organu	Czynności podatnika i innych	Nowy termin
postępowania o	przedłużenia	İ	organów	załatwienia
wszczęciu				sprawy
postępowania				
kontrolnego/dat				
a upoważnienia				
kontroli /data				
postanowienia o				
przedłużeniu				
postępowania				
kontrolnego		15050015	0106017	
Postanowienie		15.05.2015 r. – pismo do	01.06.2015 r. – odpowiedź	
o wszczęciu		Poczty Polskiej – dotyczy	Poczty Polskiej,	
z dnia		doręczenia,		
22.04.2015 r.,		<b>09.06.2015 r.</b> – wezwanie do		
doręczone		strony o okazanie		
w dniu		dokumentów,		
09.05.2015 r.		<b>06.07.2015</b> r. – ponowne		
Upoważnienie		wezwanie do strony,		
do		, we strained to strong,		
przeprowadzenia				
postępowania				
kontrolnego				
z dnia				
22.04.2015 r.,				
doręczone				
w dniu				
09.05.2015 r.				
Postanowienie	Wystosowano	31.08.2015 r. – ponowne		09.09.2015 r.
o przedłużeniu	wezwanie do	wezwanie do strony		
terminu	strony o	o przedłożenie dokumentów,		
załatwienia	przedłożenie	,		
sprawy z dnia	dokumentacji.			
09.07.2015 r.	Strona do dnia			
doręczone	09.07.2015 r. nie			
w dniu	przedłożyła			
13.07.2015 r.	żadnej			
15.07.20151.				
	dokumentacji.			
	W dniu			
	06.07.2015 r.			
*	wysłano monit.			
Postanowienie	Z uwagi na fakt,	<b>25.09.2015 r.</b> – pismo do III	<b>21.10.2015 r.</b> – wpływ pisma	09.11.2015 r.
o przedłużeniu	że strona nie	US Warszawa-Śródmieście	z I MUS w Warszawie	
terminu	przedłożyła	o dokumentację i wydruki	(odpowiedź),	
załatwienia	żadnej	z systemu, pismo do		
sprawy z dnia	dokumentacji.	I Mazowieckiego Urzędu		
09.09.2015 r.	· ·	w Warszawie o dokumentację		
doręczone w		i wydruki,		
dniu		30.09.2015 r. – adnotacja		
14.09.2015 r.		o dokonaniu wglądu w akta		
11.07.20171.				
		sprawy prowadzonej przez		
		Prokuraturę Rejonową		
		w Kielcach,		
ļ l		<b>26.10.2015</b> r. – adnotacja	1	İ
		dotycząca przekazania dokumentów spółki		



Postanowienie	Z uwagi na to, że	03.12.2015 r. – pismo do	<b>07.12.2015</b> r. – wpływ	11.01.2016 r.
o przedłużeniu	spółka żądaną	Prokuratury Okręgowej	postanowienia o żądaniu	
terminu załatwienia	dokumentację przedłożyła	w Kielcach – o wgląd do akt, 12.01.2015 r. – wezwanie do	wydania rzeczy z Prokuratury Okręgowej,	
sprawy z dnia	dopiero	Prezesa Spółki do	09.12.2015 r. – wpływ	
09.11.2015 r.	26.10.2015 r. na	przedstawienia dowodu,	zarządzeniu o wyrażeniu	
doreczone dnia	bieżącym etapie	F	zgody na wgląd w akta,	
16.11.2015 r.	konfrontuje się			
	przekazane przez			
	spółkę dowody			
	źródłowe z			
	dokumentacją			
	pozyskiwana z			
Postanowienie	innych organów.	02.02.2016 n. muzakozonia	20.02.2016 m. umbau	11.03.2016 r.
o przedłużeniu	Dokonuje się analizy	02.02.2016 r. – przekazanie kserokopii akt do Prokuratury,	29.02.2016 r. – wpływ zarządzenia o wyrażenie	11.03.2016 f.
terminu	przekazanych	12.02.2016 r. – pismo do UKS	zgody na wypożyczenie akt	
załatwienia	w dniu	Kraków o dokumenty dot.	śledztwa,	
sprawy z dnia	26.10.2015 r.	transakcji handlowych	Sicazerra,	
12.01.2016 r.	dowodów	z kontrahentem		
doreczone dnia	rzeczowych dot.			
18.01.2016 r.	faktur zakupów	<b>25.02.2016 r.</b> – wniosek do		
Upoważnienie	i sprzedaży	Prokuratury o wyrażanie		
z dnia	pozyskiwane są	zgody o wgląd w akta sprawy		
03.03.2016 r. o	dowody z innych	na każdym etapie śledztwa,		
przeprowadzenie	organów, w tym	11.03.2016 r. – pismo do		
postępowania	z akt śledztwa	Naczelnika III US Warszawa		
kontrolnego dla	prowadzonego	Śródmieście oraz do naczelnika I MUS w		
kolejnego pracownika	przez Prokuraturę,	Warszawie o informację		
pracownika	a mających	o warszawie o informację		
	wpływ na			
	rzetelność			
	transakcji			
	handlowych			
	zawieranych			
	przez			
	kontrolowany			
D	podmiot.	17.02.2016	14.04.2016	11.05.2016 ::
Postanowienie o przedłużeniu	Dokonuje się	17.03.2016 r. – pismo do Naczelnika II US w	14.04.2016 r. – wpływ wyjaśnienia do protokołu	11.05.2016 r.
terminu	dalszej analizy przekazanych	Katowicach oraz Naczelnika	z 04.04.2016 r.,	
załatwienia	przez spółkę	I Śląskiego US w Sosnowcu	08.04.2016 r. – wpływ	
sprawy z dnia	26.10.2015 r.	o przekazanie informacji dot.	niepodjętej korespondencji	
11.03.2016 r.	dowodów	kontrahenta		
doręczone dnia	źródłowych.		<b>25.04.2016</b> r. – wpływ	
15.03.2016 r.	Z uwagi na fakt,	17.03.2016 r. – pismo do	odpowiedzi z II US w	
	że w	o '	Katowicach,	
	udostępnianej	przekazanie kserokopii	19.04.2016 r. – odpowiedź	
	przez spółkę	dokumentów,	I Śląskiego US w Sosnowcu,	
	dokumentacji	21.03.2016 r. – ponowne	04.05.2016 r. – wpływ pisma	
	brak jest	wezwanie do Prezesa firmy do	z UKS Kraków,	
	dokumentacji magazynowej	przedstawienia dowodów,		
	świadczącej	04.04.206 r. – protokół		
	o przepływie	z czynności sprawdzenia		
	towarów	prawidłowości i rzetelności		
	handlowych	dokumentów u kontrahenta		
	zatem w dniu	kontrolowanego –		



. Br

Postanowienie	12.01.2016 r. wezwano stronę do jej uzupełnienia wyznaczając 7-o dniowy termin, jednak dokumentacja do dnia 11.03.2016 r. nie została przedłożona. Brak ten nie pozwala na wyjaśnienie stanu faktycznego sprawy, co tym samym uzasadnia konieczność wyznaczenia nowego terminu załatwienia sprawy i w sprawie pozyskiwane są dowody z innych organów. Z uwagi na fakt,	10.05.2016 r. – postanowienie o włączeniu do akt sprawy dokumentacji z UKS Katowice (06.06.2016 r. – zwrot niepodjętego postanowienia),	24.05.2016 r. – wpływ	11.07.2016 r.
o przedłużeniu terminu	że w udostępnianej	prośbę do Prokuratury Okręgowej o wgląd w akta,	zarządzenia z Prokuratury Okręgowej o wyrażeniu zgody	
załatwienia sprawy z dnia 11.05.2016 r.	przez spółkę dokumentacji brak jest	14.06.2016 r. – wezwanie do osobistego stawiennictwa dla:	na wgląd w akta,  21.06.2016 r. – wpływ	
(doręczenie zastępcze -	dokumentacji magazynowej	<b>15.06.2016 r.</b> - wezwanie do	odpowiedzi na pismo od Naczelnika I MUS w Warszawie dot.	
06.06.2016 r. – zwrot	świadczącej o przepływie	osobistego stawiennictwa dla Prezesa spółki	23.06.2016 r. – wpływ	
niepodjętego postanowienia)	towarów handlowych zatem w dniu	oraz zawiadomienie o miejscu przeprowadzenia dowodu, 16.06.2016 r. – pismo do	odpowiedzi od Naczelnika MUS w Krakowie dot.	
	21.03.2016 r.		<b>24.06.2016 r.</b> – wpływ	
	wezwano stronę do przedłożenia	do okazania dokumentów,	wniosku o zmianę terminu przesłuchania –	
	przedmiotowej dokumentacji	<b>08.07.2016 r.</b> – adnotacja dot. przesłuchania oraz adnotacja	05.07.2016 r. – wpływ pisma	
	jednak żądana dokumentacja do	dot. pobrania wydruku transakcji dot.	z firmy	
	dnia	uansakeji uot.	<b>07.07.2016 r.</b> – wpływ	
	11.05.2016 r. nie została		wniosku o zmianę terminu przesłuchania –	
	przedłożona.		F	
	Ponadto w sprawie			
	pozyskiwane są			
	nadal dowody z innych organów			
	niezbędne do			
	ustalenia stanu faktycznego.			
	iditiyoziicgo.			



	<u> </u>			
Postanowienie	Brak jest	11.07.2016 r. – wezwanie do	<b>26.07.2016 r.</b> – odpowiedź	09.09.2016 r.
o przedłużeniu	dokumentacji	osobistego stawiennictwa dla	UKS Warszawa,	
terminu	magazynowej	oraz dla	26.07.2016 r zwrot	
załatwienia	oraz	Prezesa spółki	niepodjętego wezwania dla	
sprawy z dnia	dokumentacji	i zawiadomienie o miejscu		
08.07.2016 r.	kasowej	i terminie przeprowadzenia	<b>04.08.2016 r.</b> – wpływ prośby	
(doręczenie	świadczącej	dowodu <i>(02.08.2016 r.</i> –	o wyznaczenie nowego	
zastępcze -	o przepływie	zwrot niepodjętego, wezwania	terminu dla	
02.08.2016 r. –	towarów	16.08.2016 r. – zwrot		
zw <b>rot</b>	handlowych, jak	niepodjętego zawiadomienia	<b>09.08.2016 r.</b> – wpływ prośby	
niepodjętego	i płatności za	o miejscu i terminie	o wyznaczenie nowego	
postanowienia)	fakturowane	przeprowadzenia dowodu),	terminu dla	
	towary. Ponadto	<b>11.07.2016 r.</b> – pismo do UKS		
	korespondencja	Warszawa,	<b>29.08.2016 r.</b> – wpływ prośby	
	kierowana na	<b>22.07.2016 r</b> wezwanie do	o wyznaczenie nowego	
	adres	osobistego stawiennictwa dla	terminu dla	
	od			
	16.05.2016 r. nie	Wrony i zawiadomienie o		
	jest przez spółkę	miejscu i terminie		
	podejmowana.	przeprowadzenia dowodu,		
	Z uwagi na	<b>28.07.2016 r.</b> – pismo do II		
	powyższe	US Warszawa Śródmieście		
	materiał	(ponaglające),		
	dowodowy	<b>09.08.2016 r.</b> - wezwanie do		
	niezbędny do	osobistego stawiennictwa dla		
	ustalenia podstaw			
	opodatkowania	zawiadomienie o miejscu		
	W	i terminie przeprowadzenia		
	przedmiotowym	dowodu,		
	zakresie	<b>12.08.2016 r.</b> - wezwanie do		
	pozyskiwany jest	osobistego stawiennictwa dla		
	nadal z innych			
	organów i	<b>07.09.2016 r.</b> – adnotacja dot.		
	instytucji.	nieodbytego przesłuchania,		
		adnotacja o dokonaniu wglądu		
		do akt w siedzibie CBŚ,		
Postanowienie	Brak jest	13.09.2016 r. – protokół	<b>09.09.2016 r.</b> – wyjaśnienie	09.11.2016 r.
o przedłużeniu	dokumentacji	przesłuchania:	nieobecności -	
terminu	magazynowej			
załatwienia	oraz		<b>26.10.2016 r.</b> – wpływ	
sprawy z dnia	dokumentacji	16.09.2016 r wezwanie do	odpowiedzi z III US	
09.09.2016 r.	kasowej	osobistego stawiennictwa dla	Warszawa – Śródmieście +	
(doręczenie	świadczącej		komplet dokumentów dot.	
zastępcze -	o przepływie	oraz zawiadomienie		
03.10.2016 r	towarów	spółki o miejscu i terminie		
zwrot	handlowych, jak	przeprowadzenia dowodu		
niepodjętego	i płatności za	(14.10.2016 r zwrot		
postanowienia)	fakturowane	niepodjętego zawiadomienia		
	towary. Celem	o miejscu i terminie		
	wyjaśnienia tych	przeprowadzenia dowodu),		
	kwestii zamierza	11.10.2016 r. – protokół		
	się w misiącu	przesłuchania		
	wrześniu 2016 r.	wraz z załącznikami oraz		
	przesłuchać			
	Prezesa spółki			
	i udziałowca			
	kontrolowanej			
	spółki. Osoby te			
	ze znanych sobie			
	przyczyn nie			

	zgłaszają się na			
	uprzednie			
	wezwania.			
	Ponadto			
	korespondencja			
	kierowana na			
	adres			
	,			
	od			
	16.05.2016 r. nie			
	jest przez spółkę			
	podejmowana.			
	Z uwagi na			
	powyższe			
	materiał			
	dowodowy			
	niezbędny do			
	ustalenia podstaw			
	opodatkowania w			
	przedmiotowym			
	zakresie			
	pozyskiwany jest			
	nadal z innych			
	organów			
	i instytucji.			
Postanowienie o	Ze względu na		15.11.2016 r. – wpływ	09.01.2017 r.
przedłużeniu	potrzebę		odpowiedzi z III US	
terminu	dokonania oceny		Warszawa-Śródmieście +	
załatwienia	zgromadzonego		komplet dokumentów dot.	
sprawy z dnia	materiału		1	
09.11.2016 r.	dowodowego			
(doręczenie	w sprawie.			
zastępcze -	w spiawic.			
05.12.2016 r				
1				
zwrot				
niepodjętego				
postanowienia)				
Postanowienie	Ze względu na			28.02.2017 r.
o przedłużeniu	potrzebę			
terminu	dokonania oceny			
załatwienia	zgromadzonego			
sprawy z dnia	materiału			
05.01.2017 r.	dowodowego			
(doręczenie	w sprawie.			
zastępcze -	opiumio.			
03.02.2017 r				
zwrot				
niepodjętego				
postanowienia)				
Postanowienie	Ze względu na	<b>10.03.2017</b> r. – informacja		28.04.2017 r.
o przedłużeniu	potrzebę	o zmianie znaku sprawy		
terminu	dokonania oceny	i organu prowadzącego		
załatwienia	zgromadzonego	sprawę (05.04.2017 r zwrot		
sprawy z dnia	materiału	niepodjętej informacji),		
21.02.2017 r.	dowodowego	x 32 3 3 3		
(doręczenie	w sprawie.			
zastępcze -	001			
21.03.2017 r				
zwrot				



Skarbowa

ul. Sandomierska 105, 25-324 Kielce | tel.: +48 41 36 42 613| fax: +48 41 36 42 615 e-mail: ias.kielce@mf.gov.pl

niepodjętego postanowienia)			
Postanowienie o przedłużeniu terminu załatwienia sprawy z dnia 28.04.2017 r. (doręczenie zastępcze - 29.05.2017 r zwrot niepodjętego postanowienia), upoważnienie z dnia 01.06 2017 r. dla	Ze względu na potrzebę dokonania oceny zgromadzonego materiału dowodowego w sprawie, w oparciu o który zostanie sporządzony protokół z badania ksiąg podatkowych spółki.		28.06.2017 r.
do prowadzenia postępowania kontrolnego, w zw. z art. 202 ust. 1 pkt 1 ustawy przepisy wprowadzające ustawę o KAS			
Postanowienie o przedłużeniu terminu załatwienia sprawy z dnia 27.06.2017 r. (doręczenie zastępcze - 25.07.2017 r zwrot niepodjętego postanowienia)	Ze względu na potrzebę dokonania oceny zgromadzonego materiału dowodowego w sprawie, w oparciu o który zostanie sporządzony protokół z badania ksiąg podatkowych spółki.	24.07.2017 r. – postanowienie o włączeniu materiału dowodowego (18.08.2017 r. – zwrot niepodjętego postanowienia), 27.07.2017 r. – postanowienie o włączeniu materiału dowodowego (22.08.2017 r. – zwrot niepodjętego postanowienia), 22.08.2017 r. – postanowienie o włączeniu materiału dowodowego (18.09.2017 r. – zwrot niepodjętego postanowienia), 24.08.2017 r. – pismo do Naczelnika III US Warszawa-Śródmieście – zapytanie czy prowadzone postępowanie wobec za wcześniejszy okres zostało zakończone i czy została wydana decyzja. W związku z tym, że w deklaracji za sierpień 2013 r. firma zadeklarowała kwotę nadwyżki z poprzedniej deklaracji w wysokości zł, w związku z tym decyzja będzie miała wpływ na określenie wysokości zobowiązania.	28.08.2017 r.



Postanowienie o przedłużeniu terminu załatwienia sprawy z dnia 28.08.2017 r. (doręczenie zastępcze - 18.09.2017 r zwrot niepodjętego postanowienia)	Z uwagi na potrzebę ujęcia dotychczas zgromadzonego materiału dowodowego w protokole badania ksiąg.	badania ksiąg podatkowych (wysłany stronie 06.09.2017 r. – 28.09.2017 r. – zwrot niepodjętej korespondencji), 09.10.2017 r. – postanowienie o wyznaczeniu 7 dniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego (wysłane 10.10.2017 r. – 06.11.2017 r. – zwrot niepodjętego postanowienia o wyznaczonym terminie)		28.10.2017 r.
Postanowienie o przedłużeniu terminu załatwienia sprawy z dnia 27.10.2017 r. (doręczenie zastępcze - 23.11.2017 r z zwrot niepodjętego postanowienia)	przeprowadzoneg o postępowania kontrolnego pod datą 05.09.2017 r. został sporządzony protokół z badania ksiąg podatkowych. W dniu 09.10.2017 r. po upływie ustawowego terminu do złożenia zastrzeżeń zawartych w protokole badania ksiąg, wyznaczono stronie 7 dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie materiału dowodowego (do dnia dzisiejszego nie otrzymano zwrotnego potwierdzenia odbioru postanowienia wydanego w tej sprawie). Po upływie wyznaczonego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zostanie wydana decyzja określająca zobowiązanie stanowiące kwotę podatku od		17.11.2017 r. – wpływ pisma Naczelnika III US Warszawa- Śródmieście – informacja o etapie prowadzonego postępowania	28.12.2017 r.

	towaru i usług do			
	zapłaty za			
	kontrolowane			
Postanowienie	okresy Z	23.01.2018 w nostanoviania	<b>22.01.2018 r.</b> – wpływ decyzji	28.02.2018 r.
o przedłużeniu	z przeprowadzoneg	23.01.2018 r. – postanowienie o włączeniu do akt kserokopii	wydanej dla	20.02.2018 F.
terminu	o postępowania	decyzji Naczelnika III US	przez Naczelnika III US	
załatwienia	kontrolnego pod	Warszawa – Śródmieście za	Warszawa – Śródmieście za	
sprawy z dnia	data 05.09.2017 r.	okres I-VII 2013 r. (wysłane	okres I-VII 2013 r.,	
18.12.2017 r.	został	24.01.2018 r.),		
(doręczenie	sporządzony	<b>24.01.2018 r.</b> - postanowienie		
zastępcze -	protokół z	o wyznaczeniu 7 dniowego		
23.01.2018 r. –	badania ksiąg	terminu do wypowiedzenia się		
zwrot	podatkowych. III	w sprawie zebranego		
niepodjętego	US Warszawa –	materiału dowodowego		
postanowienia)	Śródmieście	(wysłane 24.01.2018 r.) -		
	prowadzi wobec	20.02.2018 r. – zwrot		
	postępowanie	niepodjętych postanowień z 23 i 24.01.2018 r.)		
	postępowanie podatkowe w	25   27.01.2010   1. <i>j</i>		
	zakresie podatku			
	VAT za okres I-			
	VII 2013 r., które			
	do chwili obecnej			
	nie zostało			
	zakończone.	•		
	Rozstrzygnięcia			
	z tego			
	postępowania			
	będą miały wpływ na ustalenia			
	niniejszego			
	postępowania			
	kontrolnego. Po			
	przekazaniu			
	materiału			
	dowodowego			
	zostanie			
	wyznaczony			
	stronie 7 dniowy termin do			
	wypowiedzenia			
	się z w sprawie	1		
	materiału			
	dowodowego.			
	W oparciu o			
	materiał			
	dowodowy			
	zostanie wydana			
Double 1	decyzja.			20.02.2019
Postanowienie o przedłużeniu	Z uwagi na włączenie do akt			30.03.2018 r.
terminu	decyzji wydanej			
załatwienia	dla			
sprawy z dnia	przez Naczelnika			
27.02.2018 r.	III US Warszawa			
(doręczenie	<ul> <li>Śródmieście za</li> </ul>			
zastępcze)	okres I-VII			
	2013 r. W oparciu			



o materiał		
dowodowy		
zgromadzony w		
sprawie zostanie		
wydana decyzja.		

(Dowód: akta kontroli str. 1966-2019)

Postępowanie kontrolne prowadzone jest od kwietnia 2015 roku, tj. od 34 miesięcy i do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli nie zostało zakończone. Postępowanie było siedemnastokrotnie przedłużane. Organ informował podatnika o każdym przypadku niezałatwienia sprawy w terminie wydając postanowienie i wskazywał nowy termin załatwienia sprawy.

Z okazanych do kontroli akt sprawy wynika, że w okresie od 01.06.2015 r. (wpływ odpowiedzi z Poczty Polskiej) do 26.10.2015 r. (przekazanie dokumentacji przez spółkę) organ tylko trzykrotnie podjął próbę wezwania strony do okazania dokumentacji. Na podstawie akt sprawy nie stwierdzono, aby do 25.09.2015 r., kiedy to wysłano pismo do III US Warszawa-Śródmieście, organ podejmował udokumentowane czynności w sprawie. W aktach sprawy nie znajduje się dokumentacja, z której wynikałoby, że w związku z brakiem reakcji spółki na wezwania do okazania dokumentacji podjęto czynności zmierzające do zdyscyplinowania strony (np. kara porządkowa itp.). Z akt sprawy wynika, że w okresach od 11.10.2016 r. do 24.07.2017 r. (9 miesięcy) i od 10.10.2017 r. do 23.01.2018 r., organ nie podejmował żadnych udokumentowanych czynności w sprawie.

Sprawa prowadzona jest od niemalże trzech lat (dwa lata i 10 miesięcy), przy czym strona od maja 2016 roku nie podejmuje korespondencji. Postępowanie dotyczy zobowiązania podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług za miesiące od sierpnia do grudnia 2013 roku, czyli w dniu 31.12.2018 r. upłynie termin przedawnienia części zobowiązania podatkowego objętego niniejszym postępowaniem.

Stwierdzono, że organ w dniu 09.10.2017 r. wydał postanowienie wyznaczające stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego (wysyłane przed wydaniem decyzji), wiedząc, że oczekuje na wynik postępowania podatkowego prowadzonego przez Naczelnika III Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście. Po wpływie w dniu 22.01.2018 r. decyzji wydanej dla przez Naczelnika III US w Warszawie (3 miesiące od wydania postanowienia z art. 200 Ordynacji podatkowej), ponownie wydano w dniu 24.01.2018 r. postanowienie wyznaczające stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

Do powyższego odniósł się Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek, który przedłożył następujące wyjaśnienia:

"a) odnośnie wezwań o przedłożenie dokumentacji

Z posiadanych informacji przez kontrolujących wynikało, że zgłoszony przez adres siedziby i prowadzenia działalności jest adresem "wirtualnym". W zwigzku z czym, we wskazanym okresie (tj. do dnia 26.10.2015 r., w którym kontrolowana Spółka przekazała

niekompletną dokumentację finansowo-księgową) występowano równolegle do właściwych urzędów skarbowych o przekazanie informacji i dokumentacji dotyczącej

jak również prowadzono w tym zakresie współpracę z Prokuraturą (akta pomocnicze spraw).

Z akt śledztwa prowadzonego przez Prokuraturę (w sprawie prowadzonej m.in. wobec osób reprezentujących ) wynikało, że Urzędy Kontroli Skarbowej określiły wobec

spółek, w których działali naprzemiennie obecny prezes i udziałowiec

zobowigzania podatkowe na podstawie przepisu art. 108 ustawy VAT za lata poprzednie (2008 r. - 2012 r.). W wielu z tych spraw dokonano przeniesienia odpowiedzialności na osoby trzecie (tu obecnego prezesa ). Z tego tytułu nie zostały ściągnięte żadne należności. Zarówno

, jak też inne spółki, w których organy stanowiły obecny prezes i udziałowiec nie dysponowały żadnym majątkiem (zakładane one były w celu wygenerowania podatku VAT na tzw. "pustych fakturach"). Także Prokuratura w ramach prowadzonych śledztw nie zabezpieczyła żadnego majątku.

Z uwagi na powyższe było oczywistym, iż nałożenie kary porządkowej na Prezesa Zarządu byłoby karą nieściągalną.

b) odnośnie czynności prowadzonych w okresie od 11.10.2016 r. do 24.07.2017 r. oraz od 10.10.2017 r. do 23.01.2018 r.

We wskazanych okresach nie było bezczynności w prowadzonej sprawie. Pracownicy, w ramach ww. postępowania (oraz dwóch pozostałych postępowań prowadzonych równolegle wobec sporządzali zestawienia faktur, rozliczeń ilościowych towarów, płatności (środki pieniężne przelewane na prywatne konto udziałowca), przeprowadzali analizę dokumentacji finansowej zabezpieczonej w ramach śledztwa prowadzonego przez Prokuraturę, a dotyczącej (analiza meili, zleceń, sprawozdań, faktur zakupów dostawcy faktur do i sprzedaży w ilości ponad 2000 szt. wraz z listami przewozowymi i dowodami magazynowymi, ). Kontrolujący sporządzali także w tym ok. 930 szt. faktur wystawionych na rzecz obszerne protokoły z badania ksiąg podatkowych Spółki (za okres wrzesień – grudzień 2012r. zakończono protokół pod datą 09.08.2017 r., za okres sierpień – grudzień 2013 r. zakończono protokół pod datą 05.09.2017 r., a za okres styczeń – sierpień 2014 r. zakończono protokół pod data 22.09.2017 r.). Termin zakończenia postępowania kontrolnego za okres sierpień – grudzień 2013 r. uzależniony był od wcześniejszego wydania przez Trzeci Urząd Skarbowy Warszawa Śródmieście decyzji za okres styczeń – lipiec 2013 r. Z przekazanego w dniu wymiarowej dla 17.06.2016 r. przez ten Urząd protokołu kontroli prowadzonej wobec z dnia 29.04.2016r. wynikało, iż Organ uznał, że transakcje przeprowadzone przez zarówno z tytułu nabycia jak i dostaw, są pozorne. Wskazał jednocześnie na obowiązek zapłaty, na podstawie art. 108 ust. 1 ustawy VAT, podatku od towarów i usług wykazanego na fakturach Ustalenia wystawionych i wprowadzonych do obrotu prawnego przez z postępowania prowadzonego przez ww. Urząd mają wpływ na określenie wysokości podatku za miesiąc sierpień 2013 r., z uwagi na wykazaną w deklaracji VAT dla nadwyżkę podatku naliczonego z poprzedniego okresu, tj. z lipca 2013 r. W dniu 18.10.2017 r. przeprowadzono rozmowę telefoniczną z kierownikiem działu postępowań podatkowych z Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa Śródmieście w sprawie pisma skierowanego uprzednio do tego Urzędu (tj. w dniu 24.08.2017 r.) dotyczącego wydania decyzji za okres styczeń – lipiec 2013 r. Udzielono odpowiedzi, iż organ ten nie wydał dla decyzji. Natomiast w udzielonej następnie odpowiedzi na ww. jeszcze dla zapytanie (data wpływu do Urzędu 10.11.2017 r.) poinformowano, że w przedmiotowym postepowaniu wyznaczono Stronie termin jego zakończenia na dzień 6.12.2017 r., wskazując jednocześnie, iż termin ten ulegnie dalszemu przesunięciu. Decyzja Trzeciego Urzędu Skarbowego w dniu 15.01.2018 r., a przekazana do Warszawa Śródmieście została wydana dla tut. Urzędu w dniu 22.01.2018 r.

W przedmiotowej sprawie całość zebranego materiału dowodowego (tj. poza ww. decyzją określającą zobowiązanie za okres od stycznia do lipca 2013 r.) została opisana już wcześniej w protokole z badania ksiąg z dnia 05.09.2017 r.

A zatem, to oczekiwanie na wydanie rozstrzygnięcia przez Trzeci Urząd Skarbowy Warszawa – Śródmieście było we wskazanym okresie główną przyczyną przedłużania terminu zakończenia niniejszego postępowania. Należy zauważyć, że brak jest przepisu umożliwiającego zawieszenie postępowania do czasu wydania rozstrzygnięcia przez inny organ podatkowy.

ABS -

W powyższym terminie zakończono dwa pozostałe postępowania prowadzone wobec

wydając w dniach 29.11.2017 r. i 22.12.2017 r. decyzje określające zobowiązania w trybie art. 108 ustawy VAT.

Nadzór nad komórką prowadzącą powyższe postępowanie sprawowali w powyższych okresach:

- (obecnie zatrudniona poza strukturami UC-S) w okresie od maja do końca lutego 2017 r.

w okresie od marca 2017 r. do chwili obecnej.

Przedmiotowe postępowanie planuje się zakończyć w wyznaczonym obecnie terminie, tj. do 30.03.2018 r. (tak jak to wskazano w informacji z dnia 21.02.2018r. skierowanej do Zastępcy Dyrektora IAS w Kielcach).

c) odnośnie wydania w dniu 09.10.2017 r. postanowienia o wyznaczeniu Stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego

W dniu 09.10.2017 r., tj. po upływie ustawowego terminu do złożenia zastrzeżeń zawartych w protokole badania ksiąg z dnia 5.09.2017 r., tut. Organ wyznaczył Stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, zakładając, że Strona może wnieść nowe dowody w sprawie, do których Organ miałby możliwość ustosunkowania się w okresie poprzedzającym wydanie decyzji przez Naczelnika Trzeciego US Warszawa-Śródmieście. W przypadku wniesienia ewentualnych dodatkowych dowodów przez Stronę, umożliwiłoby to organowi wcześniejsze ich rozpatrzenie (co przyczyniłoby się z kolei do skrócenia czasu prowadzenia postępowania). Po włączeniu w dniu 23.01.2018 r. do akt niniejszej sprawy ww. decyzji określającej 'zobowiązanie w podatku od towarów i usług za okres od stycznia do lipca 2013 r., w dniu 28.02.2018 r. wyznaczono Stronie nowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

W przedstawionych powyżej okolicznościach dwukrotne wydanie postanowienia wyznaczającego Stronie termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego nie miało w ocenie tut. Organu żadnego wpływu na termin zakończenia postępowania.

## d) odnośnie przerwania biegu przedawnienia zobowiązania objętego postępowaniem

Jak nadmieniono wyżej w terminie do 30.03.2018 r. planowane jest wydanie dla

decyzji określającej zobowiązanie w podatku od towarów i usług w trybie art. 108 ustawy VAT za miesiące od sierpnia do grudnia 2013 r. W związku z czym w prowadzonym postępowaniu nie zachodzi obawa przedawnienia zobowiązania podatkowego za kontrolowane okresy 2013 r. (przedawnienie zobowiązań za miesiące od sierpnia do listopada 2013 r. następuje z dniem 31.12.2018 r., a za miesiąc grudzień 2013 r. następuje z dniem 31.12.2019 r.).

Nadmienia się, iż po dacie wszczęcia ww. postępowań kontrolnych wobec

kontrolująca zakończyła dwa inne postępowania prowadzone pod numerami spraw: UKS2691/W2P3/42/23/12 i UKS2691/W2P3/42/24/12 w zakresie podatku VAT i podatku dochodowego (w sierpniu i grudniu 2015 r. wydano w tych postępowaniach decyzje wymiarowe na łączną kwotę należności głównych w wysokości

Ponadto, zespół kontrolny w okresie prowadzenia ww. postępowań kontrolnych wobec

wszczął, w 2016 i 2017 r., siedem innych postępowań kontrolnych (obecne numery spraw: 348000-CKK-2.500.29.2017, 348000-CKK-2.500.30.2017, 348000-CKK-2.500.33.2017, 348000-CKK-2.500.34.2017, 348000-CKK-2.500.38.2017 348000-CKK-2.500.42.2017 i 348000-CKK-2.500.45.2017). W czterech z tych postępowań zostały odroczone terminy zwrotów podatku na łączną kwotę 13.590.000,00 zł. Z tego też powodu wzmożone działania kontrolne zostały skierowane również na ww. postępowania."

(Dowód: akta kontroli str. 183-186)



ul. Sandomierska 105, 25-324 Kielce | tel.: +48 41 36 42 613| fax: +48 41 36 42 615 e-mail: ias.kielce@mf.gov.pl Z powyższych wyjaśnień wynika, że organ już od początkowych miesięcy prowadzonego postępowania miał wiedzę, że zarówno spółka, jak i Prezes nie dysponowały żadnym majątkiem (z tego powodu, według wyjaśnień, nie nałożono na Prezesa kary porządkowej z tytułu uchylania się od okazania dokumentacji). Strona od maja 2016 roku nie podejmowała korespondencji. Kontrolowany w wyjaśnieniach wskazuje na sporządzanie zestawień, analiz itp. Z akt sprawy wynika, że od 15.11.2016 r. w sprawie nie wpłynęły do organu żadne nowe materiały dowodowe, a materiał dowodowy organ zaczął włączać do akt postanowieniami dopiero od 24.07.2017 r. Protokół z badania ksiąg podatkowych w powyższym postępowaniu sporządzono w dniu 05.09.2017 r. Analiza zgromadzonego materiału dowodowego trwała kilka miesięcy, była więc w tym przypadku długotrwała.

W dniu 17.11.2017 r. wpłynęła informacja o etapie prowadzonego przez Naczelnika III US Warszawa-Śródmieście postępowania wobec spółki, a w dniu 22.01.2018 r. - wpłynęła wydana decyzja dotycząca zobowiązania w podatku od towarów i usług za wcześniejsze okresy.

W sytuacji, gdy organ miał wiedzę, że wobec spółki zostały uprzednio wydane decyzje na podstawie przepisu art. 108 ustawy o VAT za lata 2008-2012 oraz mając wiedzę o braku możliwości ściągnięcia jakichkolwiek zobowiązań objętych przedmiotowym postępowaniem, niezasadnym jest przedłużanie postępowania kontrolnego w oczekiwaniu na rozstrzygnięcie innego organu dotyczące wcześniejszego okresu. W tej sytuacji postępowanie można było zakończyć we wcześniejszym okresie.

Przedstawione wyjaśnienia nie mogą zatem stanowić uzasadnienia dla długotrwałości przedmiotowego postępowania.

#### Ocena okresowa:

Jako osoby faktycznie prowadzące wyżej opisane postępowanie Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wskazał:

od 08.05.2015 r. do nadal, od 03.03.2016 r. do nadal, od 08.05.2015 r. do 03.03.2016 r.

(Dowód: akta kontroli str. 280)

- arkusz oceny okresowej z  $28.03.2017 \, r.$ , okres podlegający ocenie:  $24.03.2015 \, r. - 28.02.2017 \, r.$ , oceniający:

przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań"; termin kolejnej oceny przewidziany na marzec 2019 roku,

- arkusz oceny okresowej z 01.03.2018 r., okres podlegający ocenie: 31.03.2016 r. – 01.03.2018 r., oceniający: Kierownik Działu przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań",

- arkusz oceny okresowej z 07.09.2015 r., okres podlegający ocenie: 10.09.2013 r. - 07.09.2015 r., oceniający: Kierownik Oddziału , przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań",

arkusz oceny okresowej z 27.03.2017 r., okres podlegający ocenie: 07.09.2015 r. – 28.02.2017 r., oceniający: (w arkuszu brak informacji o stanowisku) przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań".

(Dowód: akta kontroli str. 400, 418-428, 501, 579-587)

## Dalsze planowane czynności w sprawie:

Z przekazanych przez Zastępcę ŚUCS w Kielcach P. Mariusza Prasałka wyjaśnień wynika, że w terminie do 30.03.2018 r. planowane jest wydanie dla decyzji określającej zobowiązanie w podatku od towarów i usług w trybie art. 108 ustawy VAT za miesiące od sierpnia do grudnia 2013 r.

(Dowód: akta kontroli str. 185)



.. Skarbowa 11) Postępowanie kontrolne 348000-CKK-3.500.6.2017

2 segregatory akt podstawowych, 5 segregatorów dokumentów źródłowych.

Prowadzący sprawę (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień):

od 03.11.2017 r. –

(Dowód: akta kontroli str. 2021-2022)

Zakres postępowania kontrolnego: rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczenia i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2014 roku.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 16.07.2015 r., doręczone w dniu 20.07.2015 r.

(Dowód: akta kontroli str. 2023)

Data doręczenia postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego/ data upoważnienia/data postanowienia o przedłużeniu postępowania kontrolnego	Powód przedłużenia	Czynność organu	Czynności podatnika i innych organów	Nowy termin załatwienia sprawy
Postanowienie o wszczęciu z urzędu postępowania kontrolnego z dnia 30.07.2015 r., wysłane w dniu 30.07.2015 r. doręczone w dniu 03.08.2015 r. Upoważnienie z 30.07.2015 r. do prowadzenia postępowania kontrolnego dla		11.08.2015 r Pismo do podatnika o dostarczenie dokumentów, 14.08.2015 r Pismo do I US Kielce z informacją o wszczęciu postępowania kontrolnego,	18.08.2015 r Pismo podatnika – przekazanie dokumentów, 28.09.2015 r Pismo podatnika – przekazanie dokumentów	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 02.10.2015 r., wysłane 02.10.2015 r., doręczone 05.10.2015 r.	Z uwagi na oczekiwanie na komplet dokumentacji od kontrolowanego oraz analizę dotychczas zgromadzonego materiału dowodowego.	12.10.2015 r Adnotacja z wizyty w IUS Kielce-zapoznanie z aktami postępowania podatkowego, 13.10.2015 r Pismo do IUS Kielce z prośbą o dokumenty, 30.11.2015 r Wezwanie do podatnika o złożenie wyjaśnień i dokumentów	26.10.2015 r Pismo od podatnika – dokumenty sprzedaży za II, III i IV kwartał 2014r., 06.11.2015 r Pismo od IUS Kielce – przekazanie dokumentów,	02.12.2015 r.



Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 02.12.2015 r., wysłane 02.12.2015 r., doręczone 07.12.2015 r.	Z uwagi na oczekiwanie na komplet dokumentacji od kontrolowanego oraz analizę dotychczas zgromadzonego materiału dowodowego.	26.01.2016 r Pismo do I US Kielce – prośba o decyzje i odwołanie,	08.12.2015 r Pismo od podatnika – wykaz kas rejestrujących + paragony za I kw. 2014r., 17.12.2015 r Oświadczenie podatnika odnośnie WZ,	02.02.2016 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 01.02.2016 r., wysłane 01.06.2016 r., doręczone 03.02.2016 r.	Z uwagi na oczekiwanie na przedłożenie dokumentów przez Naczelnika I US w Kielcach oraz analiza dotychczas zgromadzonego materiału dowodowego.	01.02.2016 r Adnotacja z rozmowy tel. z prac. I US Kielce (dot. akt), 15.02.2016 r Pismo do Dyrektora IS Kielce o decyzję z akt post. Odwoławczego, 01.03.2016 r Adnotacja w l egz. dot. zmiany numeru sprawy, 04.03.2016 r Adnotacja w l egz. dot. zmiany numeru sprawy, 24.03.2016 r Wezwanie podatnika o opis procesu produkcyjnego,	12.02.2016 r Odpowiedź I US Kielce, 16.03.2016 r Pismo z IS Kielce wraz z decyzją, odwołaniem i załącznikami,	01.04.2016 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 29.03.2016 r., wysłane 30.03. 2016 r., doręczone 01.04.2016 r.	Oczekiwanie na złożenie wyjaśnień i dokumentów przez spółkę oraz analiza dotychczas zgromadzonego materiału dowodowego.	11.04.2016 r Wniosek wraz z wydrukiem podatku za 2013 r., 12.04.2016 r Wezwanie podatnika o ewidencję z kas fiskalnych na płycie CD, 18.05.2016 r Adnotacja z rozmowy tel. z pracownikiem IS w Kielcach	05.04.2016 r Odpowiedź podatnika na pismo, 22.04.2016 r odpowiedź podatnika,	01.06.2016 r.
Postanowienie o zawieszeniu postępowania kontrolnego z dnia 31.05.2016 r., wysłane 31.05.2016 r. doręczone 02.06.2016 r.	W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że naczelnik I US w Kielcach wydał decyzję określającą nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy za miesiące od czerwca do grudnia 2012 roku w innych kwotach niż deklarował	05.08.2016 r Adnotacja z rozmowy tel. z pracownikiem IS w Kielcach wraz z postanowieniami NSA i wyrokiem WSA - dotyczy prognozowanego zakończenia, terminu zakończenia sprawy w postępowaniu odwoławczym, 10.10.2017 r Pismo do Dyrektora IAS w Kielcach o przekazanie decyzji z postępowania odwoławczego, 20.10.2017 r Adnotacja z rozmowy telefonicznej z pracownikiem I US w Kielcach	06.10.2017 r Pisma od podatnika – informacja o korektach VAT za 2012 i 2013 r., 18.10.2017 r Pismo z IAS Kielce wraz z decyzją Sp. za 2012 r.	do czasu rozstrzygnięcia zagadnienia wstępnego przez inny organ bądź Sąd.



143	
-----	--

	podatnik.			
	Decyzja Naczelnika I US			
1	w Kielcach			
	została			
	zaskarżona przez			
	podatnika i			
	sprawa toczy się			
	w IS w Kielcach			
	w postępowaniu			}
	odwoławczym.			
	Rozstrzygnięcie			
	Dyrektora IS			
	w Kielcach ma			
	bezpośredni			
	wpływ na			
	rozliczenie w			
	podatku od			
	towarów i usług			
	za rok 2013, jak również za			
	kontrolowany			
	okres, tj. rok		!	
	2014			
Postanowienie	Decyzja	25.10.2017 r Informacja	13.11.2017 r. – odpowiedź	
o podjęciu	w przedmiocie	podatnika o zmianie Organu	podatnika dot. sprzedaży	
zawieszonego z	podatku VAT za	i nr postępowania,	wyrobów,	
dniem 31.05.2016	miesiące od	<b>02.11.2017 r.</b> - Wezwanie	17.11.2017 r. – Wezwanie	
r. postępowania	czerwca do	podatnika o wyjaśnienia	na przesłuchanie,	
kontrolnego - z	grudnia 2012	sprzedaży wyrobów,	01.12.2017 r. – wpływ kart	
dnia 25.10.2017 r.,	roku stała się ostateczna.	16.11.2017 r Wezwanie	kontowych,	
wysłano 25.10.2017 r.,	Ostateczna.	na przesłuchanie	06.12.2017 r. – przekazanie	
doreczono		<b>23.11.2017 r.</b> – protokół	paragonów z punktu	
27.10.2017 r.		przesłuchania strony –		
Upoważnieni z		przestaenama strony		
03.11.2017 r. do		23.11.2017 r Adnotacja-		
przeprowadzenia		sporządzenie kserokopii		
postępowania		dokumentów od podatnika,		
kontrolnego dla		27.11.2017 r Adnotacja-		
		otrzymanie dokumentów od		İ
		podatnika,		
		<b>30.11.2017 r.</b> - Adnotacja –		
		rozmowa z pracownikiem		
		księgowości I US w		
		Kielcach nt korekty deklaracji VAT za 2013 r.		
Postanowienie	Potrzeba	22.01.2018 r Protokół		20.02.2018 r.
o wyznaczeniu	dokonania	z badania ksiąg		20.02.20101.
nowego terminu	całościowej	podatkowych,		
zakończenia	analizy	07.02.2018 r		
postępowania	zgromadzonego	postanowienie		
kontrolnego z dnia	w sprawie	o wyznaczeniu		
20.12.2017 r.,	materiału	siedmiodniowego terminu		
wysłane	dowodowego,	do wypowiedzenia się w		
21.12.2017 r.,	a także	sprawie zebranego materiału		
doręczone	uwzględnienie	dowodowego – wysłane		
27.12.2017 r.	odpowiednich terminów	08.02.2018 r., doręczono		
	Lemmow	12.02.2018 r.		



	proceduralnych przed wydaniem rozstrzygnięcia.		
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 19.02.2018 r., wysłane 06.03.2018 r., doręczone 08.03.2018 r.	Uwzględnienie odpowiednich terminów proceduralnych przed wydaniem rozstrzygnięcia.	26.02.2018 r Informacja o złożonych korektach deklaracji VAT-7 za 2014 r. do I US w Kielcach,	20.04.2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 2020-2045)

Postępowanie kontrolne trwało od 03.08.2015 r. do 31.05.2016 r. (5 miesięcy), od 31.05.2016 r. do 25.10.2017 r. było zawieszone. W dniu 25.10.2017 r. zostało podjęte, w dniu 07.02.2017 r. wystawiono postanowienie o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, a w dniu 26.02.2018 r. organ został poinformowany o złożonych przez spółkę I US w Kielcach korektach deklaracji VAT-7 za 2014 r. Postępowanie było sześciokrotnie przedłużane.

Na podstawie okazanych do kontroli akt sprawy stwierdzono, że postanowienia o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 19.02.2018 r., zostało wysłane dopiero w dniu 06.03.2018 r., tj. 15 dni po wydaniu tego postanowienia i jednocześnie 14 dni po upływie terminu wskazanego jako termin zakończenia postępowania podatkowego w postanowieniu z dnia 20.12.2017 r.

Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Eligiusz Tokarski przekazał następujące wyjaśnienia: "Odnośnie przyczyny wysłania postanowienia o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 19.02.2018r. dopiero w dniu 06.03.2018r. wyjaśniam, że opóźnienie nastąpiło z przyczyn obiektywnych. Starszy Ekspert Skarbowy ww. postanowienie sporządziła w dniu 19.02.2018r. i przekazała do podpisu Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach na ul. Wesołą. Natomiast w dniach 20 i 21 lutego 2018 roku przebywała na urlopie wypoczynkowym. Po powrocie z urlopu przygotowywała się do przesłuchania świadków z innego postępowania kontrolnego, które przeprowadzała w Mazowieckim Urzędzie Celno-Skarbowym w Warszawie w dniach 23 i 27 lutego 2018r. Ze względu na tematykę i szeroki zakres tego przesłuchania musiała się szczegółowo przygotować do tej procedury. Było to powodem opóźnienia w przesłaniu tego postanowienia podatnikowi.

Czynności kontrolne w tym postępowaniu zostały zakończone przed dniem 19.02.2018r., bowiem protokół z badania ksiąg podatkowych doręczony został podatnikowi w dniu 22.01.2018r., natomiast postanowienie o wyznaczeniu podatnikowi 7-dniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego w dniu 07.02.2018 r.

Nadmienić należy, że już <u>w dniu 19.02.2018r. złożyła do Pierwszego</u> <u>Urzędu Skarbowego w Kielcach korekty deklaracji VAT-7 za poszczególne miesiące 2014r.</u> **złączną kwotą ustaleń zł,** o czym P. wcześniej została przez stronę powiadomiona. A zatem, opóźnienie to nie miało wpływu terminy proceduralne."

(Dowód: akta kontroli str. 202)



Skarboss

Wysłanie postanowień o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego winno być dokonywane przed upływem wskazanego terminu. Powyższe wyjaśnienia nie wskazują na obiektywne przyczyny opóźnienia w wysłaniu postanowienia, ale biorąc pod uwagę okoliczności, kontrolujący przychylają się do stanowiska kontrolowanego o braku wpływu opóźnienie na bieg sprawy.

Biorąc pod uwagę zgromadzony w sprawie materiał dowodowy i podejmowane przez organ czynności, czas trwania powyższego postępowania i jego przedłużanie uznaje się za uzasadnione.

## Ocena okresowa:

Jako osoby faktycznie prowadzące wyżej opisane postępowanie Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wskazał i od 02.11.2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 280)

- arkusz oceny okresowej z 16.03.2017 r., okres podlegający ocenie: 04.03.2015 r. - 28.02.2017 r., oceniający: (brak w arkuszu informacji o stanowisku), przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań", przewidywany termin kolejnej oceny okresowej to marzec 2019 roku.

- ostatnia ocena okresowa 16.03.2017 r. obejmowała okres do 28.02.2017 r. – nie dotyczy okresu prowadzenia powyższych spraw. Przewidywany termin kolejnej oceny okresowej to marzec 2019 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 400, 501, 573-578)

12) Postępowanie kontrolne **348000-CKK-3.500.8.2017** - 5 segregatorów akt.

Prowadzący sprawę (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień): od 25.02.2016 r. – (informatyk),

od 01.06.2017 r.:

(Dowód: akta kontroli str. 2079-2081)

Zakres kontroli: rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2014 roku.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 26.11.2015 r., doręczone w dniu 03.12.2015 r.

(Dowód: akta kontroli str. 2083)

Data doręczenia postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego/ data	Powód przedłużenia	Czynność organu	Czynności podatnika i innych organów	Nowy termin załatwienia sprawy
upoważnienia/ data postanowienia o przedłużeniu postępowania kontrolnego				

Postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego z dnia 11.12.2015 r., doręczone osobiście 15.12.2015 r. Upoważnienie z dnia 11.12.2015 r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego dla		23.12.2015 r. – zawiadomienie III MUS w Radomiu o wszczęciu postępowania, 14.01.2016 r Protokół z pobrania dokumentów, 10.02.2016 r do Naczelnika US w Rypinie ws.		
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 15.02.2016 r., wysłano 16.02.2016 r. doręczone w dniu 19.02.2016 r. Upoważnienie z dnia 25.02.2016 r. do przeprowadzenia	Zachodzi konieczność przeprowadzenia czynności sprawdzających u kontrahentów spółki. Ponadto trwa i oczekiwanie na przekazanie przez spółkę dokumentów źródłowych poświadczających dokonywane i otrzymywane płatności, m.in. wydruków z wyciągów	26.02.2016 r Protokół z pobrania danych w formie elektroniczne, Protokół z pobrania dokumentów, 01.03.2016 r Adnotacja ws. zmiany numeru postępowania kontrolnego, 08.03.2016 r Pismo z dnia 07.03.2016 r. dc informujące o zmianie numeru postępowania kontrolnego,	11.03.2016 r Odpowiedź z dnia 10.03.2016 r. Naczelnika US w Rypinie ws wraz z załącznikami,	15.04.2016 r.
postępowania kontrolnego dla informatyka  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 12.04.2016 r., wysłane w dniu 12.04.2016 r., doręczone w dniu	Ze względu na brak odpowiedzi na wnioski o przeprowadzenie czynności sprawdzających przez właściwe administracje podatkowe wobec kontrahentów w ramach transakcji	05.04.2016 r Pisma z dnia 05.04.2016 r. ws. przygotowania formularzy zapytań do zagranicznych służb podatkowych ws. kontrahentów firmy  13.05.2016 r Formularze zapytań do zagranicznych służb podatkowych ws. kontrahentów firmy (9 formularzy),		14.06.2016 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia	wewnątrzwspólnoto wych.  Ze względu na brak odpowiedzi na wnioski o przeprowadzenie	08.06.2016 r Pismo do Dyrektora UKS w Bydgoszczy ws. przesłuchania świadków	08.07.2016 r Odpowiedź z dnia 08.07.2016 r. zagranicznych służ podatkowych ws.	12.08.2016 r.



postępowania kontrolnego	czynności	w ramach pomocy prawnej,		
z dnia 10.06.2016 r., wysłane w dniu 13.06.2016 r., doręczone w dniu 16.06.2016 r.,	sprawdzających przez właściwe administracje podatkowe wobec kontrahentów w ramach transakcji wewnątrzwspólnoto wych. Ponadto zachodzi konieczność przesłuchania w charakterze świadków osób z firm dostawców krajowych spółki.	25.07.2016 r Pismo do Naczelnika Podlaskiego US w Białymstoku ws.  26.07.2016 r Pismo do Naczelnika Pierwszego US w Gliwicach ws.	wraz z załącznikami, 27.07.2016 r Pismo Naczelnika US w Rypinie z dnia 21.07.2016 r. ws.  27.07.2016 r Odpowiedź z dnia 27.07.2016 r. zagranicznych służ podatkowych ws.  wraz z załącznikami, 01.08.2016 r Odpowiedź z dnia 27.07.2016 r. Naczelnika Podlaskiego US w Białymstoku ws.	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 10.08.2016 r., wysłane w dniu 10.08.2016 r., doręczone w dniu 16.08.2016 r.	Ze względu na brak odpowiedzi na wnioski o przeprowadzenie czynności sprawdzających przez właściwe administracje podatkowe wobec kontrahentów w ramach transakcji wewnątrzwspólnoto wych. Ponadto zachodzi konieczność przesłuchania w charakterze świadków osób z podmiotów będących kontrahentami spółki oraz osób z firm transportowych dokonujących przewozu towarów.	07.10.2016 r Pisma do: Dyrektora UKS w Warszawie ws. do Naczelnika Pierwszego US w Gliwicach ws. do Naczelnika Drugiego US w Katowicach ws. do Naczelnika US w Siedlcach ws.  07.10.2016 r Wezwanie z dnia 07.10.2016 r. do przedstawienia dowodu przez	09.08.2016 r odpowiedź z dnia 09.08.2016 r. zagranicznych służ podatkowych ws.  wraz z załącznikami, Odpowiedź z dnia 09.08.2016 r. zagranicznych służ podatkowych ws.  wraz z załącznikami, 11.08.2016 r Informacja z dnia 11.08.2016 r. ws.  19.08.2016 r Odpowiedź z dnia 18.08.2016 r. zagranicznych służ podatkowych ws.  wraz z załącznikami, 06.09.2016 r Odpowiedź z dnia 31.08.2016 r. Dyrektora UKS w Bydgoszczy przesyłająca materiały dot. przesłuchania świadków w ramach pomocy prawnej  29.09.2016 r Odpowiedź z dnia 29.09.2016 r. zagranicznych służ podatkowych ws.  wraz z załącznikami, 22.09.2016 r Odpowiedź	12.10.2016 r.

			podatkowych ws.	
			wraz	
D4	7	<b>18.10.2016 r.</b> - Pismo z dnia	z płytą CD,	12.12.2016 r.
Postanowienie	Ze względu na brak	18.10.2016 r Pismo z dnia	<b>28.10.2016 r.</b> - Odpowiedź z dnia 21.10.2016 r.	12.12.2016 f.
o wyznaczeniu	odpowiedzi na wnioski o	Departamentu Zarządzania	Naczelnika US w Siedlcach	
nowego terminu zakończenia				
	przeprowadzenie	Ruchem Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad,	WS.	
postępowania kontrolnego	czynności sprawdzających	<b>25.11.2016 r.</b> - Pismo z dnia	Odpowiedź z dnia	
z dnia	przez właściwe	25.11.2016 r. do Naczelnika	20.10.2016 r. Naczelnika	
07.10.2016 r.,	administracje	Pierwszego US w Gliwicach	Pierwszego US w Gliwicach	
wysłane w dniu	podatkowe wobec	przesyłające materiały,	WS.	
10.10.2016 r.,	kontrahentów	<b>07.12.2016 r.</b> - Wezwanie	W3.	
doręczone	w ramach	z dnia 06.12.2016 r. do	<b>07.11.2016 r.</b> - odpowiedź	
w dniu	transakcji	przedstawienia dowodu przez	z dnia 28.10.2016 r.	
13.10.2016 r.,	wewnątrzwspólnoto	przedstawienia dowodu przez	Naczelnika Drugiego US	
13.10.20101.,	wych. Ponadto		w Katowicach ws.	
	zaszła konieczność		W Rate Wiedell WS.	
	zebrania informacji		15.11.2016 r Odpowiedź	
	i dokumentów		z dnia 09.11.2016 r.	
	dotyczących		Departamentu Zarządzania	
	podmiotów		Ruchem Generalnej	
	krajowych będących		Dyrekcji Dróg krajowych	
	kontrahentami		i Autostrad wraz z płytą CD,	
	spółki. Obecnie trwa		Tracostad Waz z prijag cz,	
	kompletowanie			
	materiału			
	dowodowego.			
Postanowienie	Ze względu na	16.12.2016 r Wezwanie	13.12.2016 r Pismo z dnia	12.02.2016 r.
o wyznaczeniu	oczekiwanie na	z dnia 16.12.2016 r. do	25.10.2016 r. (data wpływu	
nowego terminu	odpowiedź strony	osobistego stawiennictwa	13.12.2016 r.)	
zakończenia	na ponowne		wraz z załącznikami,	
postępowania	wezwanie do	19.01.2017 r Adnotacja	19.12.2016 r Odpowiedź	
kontrolnego	przedstawienia	z dnia 19.01.2017 r.	z dnia 19.12.2016 r.	
z dnia	dowodów	z rozmowy telefonicznej	zagranicznych służ	
12.12.2016 r,	niezbędnych do	z Karolem Chodnikiewiczem,	podatkowych ws.	
wysłane w dniu	ustalenia stanu	01.02.2017 r Wezwanie		
12.12.2016 r.,	faktycznego w	z dnia 01.02.2017 r. do	wraz z załącznikami,	
doreczone	przedmiotowym	osobistego stawiennictwa	13.01.2017 r. – Odpowiedź	
w dniu	postępowaniu. Trwa		z dnia 13.01.2017 r.	
15.12.2016 r.,	ponadto	Zawiadomienie z dnia	zagranicznych służ	
	oczekiwanie na	01.02.2017 r. o miejscu	podatkowych ws.	
	odpowiedź na jedno	i terminie przeprowadzenia		
	z wysłanych	dowodu z zeznań świadka,	wraz z załącznikami	
	zapytań do	<b>07.02.2017 r.</b> - Wezwanie do		
	administracji	osobistego stawiennictwa		
	podatkowych			
	państw Unii			
	Europejskiej.			
Postanowienie	Ze względu na	<b>28.02.2017 r.</b> - Protokół		11.04.2017 r.
o wyznaczeniu	niestawienie się	przesłuchania		
nowego terminu	strony na	w charakterze świadka,		1
zakończenia	przesłuchanie, co	15.03.2017 r Informacja		
postępowania	uniemożliwia	dotycząca prowadzenia		
kontrolnego	wyjaśnienie wielu	postępowania kontrolnego		
z dnia	kluczowych kwestii	pod nowym numerem,		
09.02.2017 r.,	dotyczących	<b>06.04.2017 r</b> Wezwanie		
wysłane w dniu	zakresów oraz	z dnia 06.04.2017 r. do		
09.02.2017 r.,	charakteru	osobistego stawiennictwa		1



		71
1	11	- N
71	•	محمدا
4- '	•	

doręczone	działalności		
w dniu	gospodarczej		
16.02.2017 r.,	prowadzonej przez		
	w 2014 roku.		
	W związku z		
	powyższym		
	zachodzi również		
:	konieczność		
	przesłuchania		
	w charakterze		
	świadków		
	dodatkowych osób,		
	w tym pracowników		
Postanowienie	spółki. Zachodzi	<b>04.05.2017 r.</b> - Protokół	21.05.2017
o wyznaczeniu	konieczność	z dnia 04.05.2017 r. z próby	31.05.2017 r.
nowego terminu	przesłuchania	przesłuchania w charakterze	
zakończenia	Prezesa Zarządu	· -	
postępowania	Spółki w	strony (nie stawił	
kontrolnego	charakterze strony.	się w wyznaczonym terminie	
z dnia	Przeprowadzenie	mimo doręczenia wezwania),	
07.04.2017 r.,	dowodu z zeznań	23.05.2017 r Pismo z dnia	
wysłane w dniu	strony było	23.05.2017 r. wzywające	
10.04.2017 r.,	uprzednio	Prezesa Zarządu	
doręczone	niemożliwe ze	1 102030 Zui Zuu	
w dniu	względu na	do złożenia	
14.04.2017 r.,	dwukrotne	wyjaśnień na zadane pytania,	
,	niestawiennictwo	, yyasinen na zadane pytama,	
	wezwanego		
	tłumaczone pilnymi		
	sprawami		
	rodzinnymi		
	w wyznaczonych		
	terminach		
	przesłuchań.		
Postanowienie	Zachodzi	Wydruk danych z KRS na	31.07.2017 r.
o wyznaczeniu	konieczność	dzień 09.06.2017 r. dotyczący	
nowego terminu	przesłuchania		
zakończenia	Prezesa Zarządu	Wydruk danych z KRS na	
postępowania	Spółki w	dzień 05.07.2017 r. dotyczący	
kontrolnego	charakterze strony.		
z dnia	Przeprowadzenie	<b>24.07.2017 r.</b> - Wniosek	
25.05.2017 r.,	dowodu z zeznań	z dnia 24.07.2017 r. o	
wysłane w dniu	strony było	wyznaczenie kuratora dla	
25.05.2017 r.,	uprzednio	osoby prawnej wraz z	
doręczone	niemożliwe ze	wydrukiem danych z KRS na	
w dniu	względu na	dzień 25.07.2017 r. dotyczący	
30.05.2017 r.,	trzykrotne		
Upoważnienie	niestawiennictwo		
z dnia	wezwanego		
01.06.2017 r. do	tłumaczone pilnymi		
przeprowadzenia	sprawami		
postępowania	rodzinnymi		
kontrolnego dla	w wyznaczonych		
	terminach przeskychań		
	przesłuchań.		



				T
Postanowienie	Zachodzi			29.09.2017 r.
o wyznaczeniu	konieczność			
nowego terminu	przesłuchania			
zakończenia	byłego Prezesa			
postępowania	Zarządu Spółki			
kontrolnego	w charakterze			
z dnia	świadka.			
27.07.2017 r.,	Przeprowadzenie			
wysłane w dniu	dowodu z zeznań			
28.07.2017 r.,	świadka było			
doreczone	uprzednio			
w dniu	niemożliwe ze			
02.08.2017 r.,	względu na			
,	trzykrotne			
	niestawiennictwo			
	wezwanego			
	tłumaczone pilnymi			
	sprawami			
	rodzinnymi. Sprawa			
	wymaga ponadto			
	wymaga pomadto wyjaśnienia			
	rzeczywistego			
	przebiegu transakcji			
	gospodarczych			
	wykazywanych			
	przez spółkę. Wobec			
	zmian zapisów			
	w KRS			
	skutkujących			
	brakiem organów			
	uprawnionych do			
	reprezentowania			
	podmiotu niezbędne			
	jest też wyznaczenie			
	przez Sąd kuratora			
	spółki.			
Postanowienie	Zachodzi	Wydruk danych z KRS na	<b>27.09.2017 r.</b> - Pismo z dnia	29.11.2017 r.
o wyznaczeniu	konieczność	dzień <b>28.09.2017</b> r. dotyczący	14.09.2017 r. Sądu	
nowego terminu	przesłuchania	<i>'</i>	Rejonowego dla m. st.	
zakończenia	byłego Prezesa	<b>02.10.2017 r.</b> - Pismo z dnia	Warszawy w Warszawie XII	
postępowania	Zarządu Spółki	29.09.2017 r do Sądu	Wydział Gospodarczy KRS	
kontrolnego	w charakterze	Rejonowego dla m. st.	dot. wniosku	
z dnia	świadka.	Warszawy w Warszawie XII	o ustanowienie kuratora,	
26.09.2017 r.,	Przeprowadzenie	Wydział Gospodarczy KRS	13.11.2017 r	
wysłane w dniu	dowodu z zeznań	podtrzymujące wniosek o	Postanowienie z dnia	
27.09.2017 r.,	świadka było	ustanowienie kuratora dla	06.11.2017 r. Sądu	
doręczone	uprzednio		Rejonowego dla m. st.	
w dniu	niemożliwe ze		Warszawy w Warszawie XII	
13.10.2017 r.,	względu na		Wydział Gospodarczy KRS	
,	trzykrotne		ws. zobowiązania	
	niestawiennictwo		do złożenia	
	wezwanego		uchwały wspólników,	
	tłumaczone pilnymi			
	sprawami			
	rodzinnymi. Sprawa			
	wymaga ponadto			
	wyjaśnienia wyjaśnienia			
	rzeczywistego			
	1200と9 991310異り	Ī		1
	przebiegu transakcji gospodarczych			

	wykazywanych przez spółkę. Wobec zmian zapisów w KRS skutkujących brakiem organów uprawnionych do reprezentowania podmiotu niezbędne jest też oczekiwanie na wyznaczenie przez Sąd kuratora spółki.			
Postanowienie	Wobec zmian	<b>29.11.2017 r.</b> - Pismo z dnia	<b>07.12.2017 r.</b> - Odpowiedź	29.01.2018 r.
o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania	zapisów w KRS skutkujących brakiem organów uprawnionych do	28.11.2017 r. do o przekazanie kopii dokumentów,	z dnia 04.12.2017 r. Naczelnika US w Szydłowcu ws	25.01.20101.
kontrolnego	reprezentowania	Pismo	<b>11.12.2017 r.</b> - Odpowiedź	
z dnia	podmiotu	do firmy	z dnia 08.12.2017 r. firmy	
28.11.2017 r.,	wystąpiono do Sądu	o przekazanie		
wysłane w dniu 29.11.2017 r.,	o wyznaczenie dla Spółki kuratora. Do	kopii dokumentów, Pismo do	Odpowiedź z dnia	
doręczone	dnia dzisiejszego	na adres	05.12.2017 r. Naczelnika	
w dniu	nie wpłynęło do tut.	w Radomiu o przekazanie	Podlaskiego US	
07.12.2017 r.,	Organu rozstrzygnięcie	kopii dokumentów Pismo do	w Białymstoku ws.	
	Sądu w	na adres	Oluz	
	przedmiotowej	w Białymstoku o przekazanie	04	
	sprawie.	kopii dokumentów Pismo z dnia 29.11.2017 r. do firmy	Odpowiedź z dnia 06.12.2017 r firmy	
		o przekazanie kopii	15.12.2017 r	
		dokumentów wraz	Odpowiedź z dnia	
		z pocztowym potwierdzeniem odbioru	11.12.2017 r. firmy	
		<b>30.11.2017 r.</b> - Wydruk	<b>20.12.2017</b> r Odpowiedź	
		danych z KRS na dzień 30.11.2017 r. dotyczący	z dnia 14.12.2017 r. firmy	
		Pismo z dnia 30.11.2017 r. do	<b>28.12.2017</b> r Kserokopia pisma z dnia 21.12.2017 r.	
		na adres w Radomiu o	Naczelnika US	
		przekazanie kopii dokumentów	w Siedlcach ws. firmy	
		Pismo z dnia 30.11.2017 r. do		
			29.12.2017 r Odpowiedź	
		na adres w Wałsnowie o przekazanie kopii dokumentów wraz	z dnia 21.12.2017 r. firmy	
		z wydrukiem danych	<b>02.01.2018 r.</b> - Odpowiedź	
		z rejestru Pismo z dnia 30.11.2017 r. do	z dnia 28.12.2017 r. firmy	
		przekazanie kopii	<b>04.01.2018</b> r Odpowiedź	
		dokumentów Pismo z dnia 30.11.2017 r. do	z dnia 02.01.2018 r. firmy	
		Naczelnika Podlaskiego US	-	
-		w Białymstoku o przekazanie	Odpowiedź z dnia	

kopii dokumentów Pismo z dnia 30.11.2017 r. do

o przekazanie kopii dokumentów, 01.12.2017 r. – Pisma do:

o przekazanie kopii dokumentów wraz z wydrukiem danych z KRS Pismo z dnia 01.12.2017 r. do

o przekazanie kopii dokumentów na adres w Radomiu wraz z wydrukiem danych z KRS Pismo z dnia 01.12.2017 r. do

o przekazanie kopii dokumentów na adres w Chorzowie Pismo z dnia 01.12.2017 r. do

przekazanie kopii dokumentów wraz z wydrukiem danych z KRS oraz z pocztowym potwierdzeniem odbioru Pismo z dnia 01.12.2017 r. do Naczelnika US w Szydłowcu o przekazanie kopii dokumentów dot. Agaty Mleczkowskiej, 04.12.2017 r. - Pismo z dnia 04.12.2017 r. do firmy

o przekazanie kopii dokumentów , **08.12.2017 r.** - Pismo z dnia 07.12.2017 r. do firmy

przekazanie kopii dokumentów 12.12.2017 r. - pismo z dnia 12.12.2017 r. do firmy o /ozowe

złożenie wyjaśnień i przekazanie kopii dokumentów wraz z pocztowym potwierdzeniem odbioru, 15.12.2017 r. – pisma do:

o złożenie wyjaśnień i przekazanie kopii dokumentów, firmy 02.01.2018 r. firmy

**08.01.2018 r. -** Odpowiedź z dnia 02.01.2018 r. firmy

**09.01.2018** r. - Odpowiedź z dnia 02.01.2018 r. firmy

Odpowiedź z dnia 03.01.2018 r.

**12.01.2018 r.** - Odpowiedź z dnia 05.01.2018 r. firmy

**15.01.2017 r.** - Odpowiedź z dnia 29.12.2017 r. firmy

Odpowiedź z dnia 08.01.2018 r. firmy

**16.01.2018 r**. - Odpowiedź z dnia 02.01.2018 r. firmy

Zębala, Wojciech Zębala, 17.01.2018 r. - Odpowiedź dnia 10.01.2018 r. firmy

**19.01.2018** r. - Odpowiedź z dnia 09.01.2018 r. firmy

....

o złożenie

wyjaśnień i przekazanie kopii dokumentów, firmy

o złożenie wyjaśnień i przekazanie kopii dokumentów.,

złożenie wyjaśnień i przekazanie kopii dokumentów, firmy

o złożenie wyjaśnień i przekazanie kopii dokumentów, firmy ansport Ciężki

o złożenie wyjaśnień i przekazanie kopii dokumentów, firmy

o złożenie wyjaśnień i przekazanie kopii dokumentów, firmy

o złożenie wyjaśnień i przekazanie kopii dokumentów,

18.12.2017 r. – pisma do: firmy

o złożenie wyjaśnień i przekazanie kopii dokumentów, o firmy

o złożenie wyjaśnień i przekazanie kopii dokumentów, o firmy

o złożenie wyjaśnień i przekazanie kopii dokumentów, firmy

o złożenie wyjaśnień i przekazanie kopii dokumentów, 19.12.2017 r. - pismo do

o przekazanie kopii dokumentów wraz z wydrukiem danych z KRS,

Pismo do o przekazanie kopii dokumentów wraz z wydrukiem danych z KRS,

20.12.2017 r. - Pismo z dnia 19.12.2017 r. do firmy

o przekazanie

kopii dokumentów,

	T T T T T T T T T T T T T T T T T T T	20.04.0040	T	20.02.2010
Postanowienie	Wobec zmian	<b>30.01.2018 r.</b> – ponowne		29.03.2018 r.
o wyznaczeniu	zapisów w KRS	wezwania do przekazania		
nowego terminu	skutkujących	dokumentów wysłane do:		
zakończenia	brakiem organów			
postępowania	uprawnionych do			
kontrolnego	reprezentowania			
z dnia	podmiotu			
26.01.2018 r.,	wystąpiono do Sądu			
wysłane w dniu	o wyznaczenie dla			
26.01.2018 r.	Spółki kuratora. Do			
(zwrot	dnia dzisiejszego			
,	nie wpłynęło do tut.	. —		
niepodjętej	1			
korespondencji)	Organu			
	rozstrzygnięcie			
	Sądu w			
	przedmiotowej	<b>12.02.2018 r</b> Pismo z dnia		
	sprawie.	12.02.2018 r. do Sądu		
		Rejonowego dla m. st.		
		Warszawy w Warszawie XII		
		Wydział Gospodarczy KRS		
		podtrzymujące ws.		
		ustanowienia kuratora dla		
		wraz z		
		wydrukiem danych z KRS.		

(Dowód: akta kontroli str. 2046-2078)

Postępowanie kontrolne trwa od grudnia 2015 roku i do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli nie zostało zakończone (26 miesięcy). Postępowanie było trzynastokrotnie przedłużane. Organ informował podatnika o każdym przypadku niezałatwienia sprawy w terminie wydając postanowienie i wskazywał nowy termin załatwienia sprawy.

Na podstawie okazanych do kontroli akt sprawy stwierdzono, że w okresie czterech miesięcy, tj. od dnia 24.07.2017 r. (wniosek o wyznaczenie kuratora) do 28.11.2017 r. (wnioski do kontrahentów), poza pismem do Sądu podtrzymującym wniosek o wyznaczenie kuratora, nie wykonywano udokumentowanych czynności w sprawie.

Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wyjaśnił:

"Do prowadzenia przedmiotowego postępowania z dniem 01.06.2017r. upoważniono nowy zespół kontrolny (jedna z osób prowadząca dotychczas sprawę nie otrzymała propozycji pracy, natomiast druga otrzymała propozycję w innej, nie kontrolnej, komórce organizacyjnej), co związane było z koniecznością zapoznania się z całością zgromadzonego dotychczas w sprawie materiału dowodowego przez nowy zespół.

W Spółce brak osób wchodzących w skład jej zarządu spółki, a tym samym brak jest Organu uprawnionego do reprezentacji Spółki. W związku z powyższym wystąpiono do sądu o wyznaczenie kuratora dla Spółki. Odpowiedź sądu w tym przedmiocie (wezwanie do uiszczenia zaliczki na wynagrodzenie kuratora) wpłynęła w marcu b.r. Brak organu uprawnionego do reprezentacji Spółki w znaczący sposób utrudnia, a wręcz uniemożliwia przeprowadzenie istotnych czynności kontrolnych.

W międzyczasie, ze względu na brak możliwości m.in. kierowania do Spółki pism o przedłożenie dokumentacji, złożenie wyjaśnień w sprawie, dokonywano czynności, które można było przeprowadzić bez udziału Strony tj. sporządzano, na podstawie dokumentów źródłowych oraz ewidencji VAT, czasochłonnych zestawień zakupu i sprzedaży towarów, a także zestawień przyporządkowujących zakupy konkretnych towarów do faktur ich dalszej sprzedaży, które następnie były podstawą do wystosowania wniosków do kontrahentów o przekazanie dokumentów i udzielenie wyjaśnień.

135

Równolegle uczestniczył w innych postępowaniach kontrolnych m.in. przygotowywano protokół oraz decyzję podatkową w ramach postępowania kontrolnego nr 348000-CKK-3.500.9.2017 wobec Kielce za 2012 r. (upływający z końcem roku okres przedawnienia zobowiązań podatkowych) skutkujących wpłatą przez Spółkę kwoty ponad 11 mln zł zobowiązań wraz z odsetkami za zwłokę. Przeprowadzano także czynności związane z zakończonym postępowaniem kontrolnym nr 348000-CKK-2.500.24.2017 wobec polegające m.in. na wprowadzaniu danych dotyczących ponad 1000 pustych faktur do systemu KARTA 2, sporządzeniu ponad 50 pism do właściwych miejscowo Urzędów Skarbowych z informacjami (wraz z załącznikami tj. kopiami dokumentów źródłowych) w sprawie pustych faktur wystawionych przez

Ponadto w tym czasie ..., który w niniejszym postępowaniu brał udział w pojedyńczych czynnościach, realizował zadania w 5 innych postępowaniach kontrolnych, a od końca października 2017 r. w 10 kontrolach celno-skarbowych.

Jednocześnie osoby prowadzące postępowanie przebywały w tym okresie na urlopach i zwolnieniach lekarskich ( w dniach 2,3,4.VIII, 25.IX, 9,18.X, 6, 21.XI oraz 4-13.IX i 25-31.X, a w dniach 17.VII – 4.VIII, 1.IX, 9, 18.X, 6, 21.XI oraz 12, 13.X, 24.VIII, 3.X, 12, 13.X i 13.XI)."

(Dowód: akta kontroli str. 247-248)

Z przedłożonych dokumentów nie wynika, aby organ miał problem z przesyłaniem i doręczaniem pism stronie. Korespondencja kierowana do spółki była odbierana przez spółkę – poza postanowieniem z dnia 26.01.2018 r. Organ dopiero od 29.11.2017 r. zaczął kierować pisma do kontrahentów spółki. Taka potrzeba nie mogła wyniknąć dopiero w tym czasie, gdyż do organu od dnia wpływu odpowiedzi zagranicznych służb podatkowych dot. kontrahenta spółki, tj. od 13.01.2017 r., nie wpływały żadne nowe dowody w sprawie, które mogłyby zainicjować taką korespondencję. Pisma te można było zatem wystosować we wcześniejszym okresie. Nieobecności pracowników prowadzących sprawę oraz zmiany w zespole kontrolnym mogły mieć wpływ na brak udokumentowanych czynności w tym okresie. Jednakże oceniając aktywność organu w sprawie, nie można tego faktu uznać za okoliczność usprawiedliwiającą brak czynności w prowadzonym przez organ postępowaniu.

### Ocena okresowa:

Jako osoby faktycznie prowadzące dwa wyżej opisane postępowania (w ponownym rozpoznaniu) Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wskazał:

do 28.02.2017 r. do 27.02.2017 r. od 01.03.2017 r. do nadal

(Dowód: akta kontroli str. 280)

- arkusz oceny okresowej z 16.03.2017 r., okres podlegający ocenie: 26.05.2015 r. – 28.02.2017 r., oceniający: (w arkuszu brak danych dotyczących zajmowanego stanowiska), przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań".

- arkusz oceny okresowej z 09.09.2016 r., okres podlegający ocenie: 18.09.2014 r. – 09.09.2016 r., oceniający: p.o. Naczelnik Wydziału przyznana ocena: "powyżej oczekiwań".

ostatnia ocena okresowa z 2016 roku nie obejmowała okresu prowadzenia powyższych postępowań. Przewidywany termin kolejnej oceny okresowej to grudzień 2018 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 400,429-433, 454-459, 501)



ul. Sandomierska 105, 25-324 Kielce | tel : +48 41 36 42 613| fax: +48 41 36 42 615 e-mail: ias.kielce@mf.gov.pl

## Dalsze planowane czynności w sprawie:

Odnośnie dalszych czynności w sprawie i przewidywanego terminu zakończenia postępowania Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wyjaśnił:

Ze względu na złożony charakter sprawy wynikający m.in. z różnorodnego przedmiotu prowadzonej działalności gospodarczej przez Spółkę (zachodzi podejrzenie pozorowania prowadzenia działalności i ograniczanie się jedynie do przyjmowania i wystawiania pustych faktur) w sprawie niezbędne jest jeszcze:

- uzvskanie zeznań od
- (w 2014 roku zarząd jednoosobowy) i wyjaśnienie faktycznych okoliczności transakcji zawieranych przez w 2014 roku ( nie udzielił odpowiedzi na wystosowane do niego pytania dotyczące działalności gospodarczej prowadzonej przez spółkę w 2014 roku),
- wyjaśnienie przebiegu transakcji z kontrahentami spółki. Brak jest możliwości nawiązania kontaktu z częścią bezpośrednich i pośrednich kontrahentów kontrolowanego, co utrudnia wyjaśnienie faktycznego przebiegu transakcji gospodarczych zawieranych przez spółkę (pisma do 10 kontrahentów z wnioskiem o przekazanie dokumentów i udzielenie wyjaśnień nie zostały podjęte przez adresatów),
- przesłuchanie świadków (kontrahentów) na okoliczność transakcji zawieranych ze spółką
- przeanalizowanie materiału dowodowego, sporządzenie protokołu ksiąg, a następnie wydanie rozstrzygnięcia.

Przesłuchania świadków, jak też czynności związanych z zakończeniem postępowania, będzie można przeprowadzić dopiero po ustanowieniu kuratora przez sąd.

Mając powyższe na uwadze przewidywany termin zakończenia postępowania kontrolnego ulegnie przedłużeniu."

(Dowód: akta kontroli str. 248-249)

13) Postępowanie kontrolne **348000-CKK-3.500.18.2017 NIP 8181717**. – 4 segregatory akt głównych + 12 segregatorów akt włączonych z innych postępowań.

Prowadzący sprawę (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień):

Od 01.06.2017 r.:

od 05.06.2017 r.:

(Dowód: akta kontroli str. 2092, 2125-2126)

Zakres kontroli: rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące od lipca do grudnia 2014 r.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 03.12.2015 r., doręczone w dniu 07.12.2015 r.

(Dowód: akta kontroli str. 2087)



Data doręczenia	Powód przedłużenia	Czynność organu	Czynności podatnika	Nowy termin
postanowienia			i innych organów	załatwienia
o wszczęciu				sprawy
postępowania				
kontrolnego/ data				
upoważnienia/data				
postanowienia				
o przedłużeniu				
postępowania				
kontrolnego				
Postanowienie		23.12.2015 r - Pismo	04.01.2016 r Pismo	
o wszczęciu		skierowane do Naczelnika	Ooradztwa	
postępowania		Drugiego Urzędu	wraz	
kontrolnego z dnia		Skarbowego w Kielcach –	z załącznikami;	
16.12.2015 r.,		info. o wszczęciu	<b>07.01.2016 r.</b> - Pismo	
doreczone stronie		postępowania kontrolnego;		
w dniu		- Pismo skierowane do	wraz	
18.12.2015 r.		Poczty Polskiej S.A	z załącznikami;	
Upoważnienie z		wyjaśnienie odbioru	19.01.2016 r	
dnia 16.12.2015 r.		korespondencji przez	Wyjaśnienia	
do do		pracowników spółki .	77 Justineina	
przeprowadzenia		pracownikow spoiki .	dot. pełnomocnictwa;	
postępowania		- Wezwanie do	25.01.2016 r Pismo	
kontrolnego dla		przedstawienia dowodu	Poczta Polska S.A. dot.	
Kontrolliego dia		skierowane do	1	
		skierowane do	odbioru korespondencji	
		09.01.2016 Diama		
		<b>08.01.2016 r.</b> - Pismo		
		skierowane do		
		dot.		
		pełnomocnictwa wraz		
		z załącznikiem;		
		<b>22.01.2016 r.</b> - Pismo		
		skierowane do		
		dot.		
		pełnomocnictwa;		
		01.02.2016 r Wezwanie do		
		przedstawienia dowodu		
		i udzielenie wyjaśnień		
		skierowane do		
		<b>18.02.2016 r</b> Wezwanie do		
		przedstawienia dowodu i		
		udzielenie wyjaśnień		
		skierowane do pełnomocnika		
Postanowienie	Konieczność	01.03.2016 r Adnotacja	<b>01.03.2016 r.</b> - Pismo	18.04.2016 r.
o wyznaczeniu	wyjaśnienia kwestii	sporządzona na podstawie	-	
nowego terminu	upoważnienia	art.177 ustawy Ordynacja	Podatkowego – wyjaśnienie	
zakończenia	udzielonego przez	podatkowa;	dot. pełnomocnictwa dla	
postępowania	spółkę Pani	<b>04.03.2016 r.</b> - Pismo		
kontrolnego z dnia		skierowane do	<b>08.03.2016 r.</b> - Pismo	
18.02.2016 r.,			Drugiego Urzędu	
wysłano		08.03.2016 r Wezwanie	Skarbowego w Kielcach;	
18.02.2016 r.	do	skierowane do	11.03.2016 r Pismo	
doręczone w dniu	odbioru	do udzielenia		
23.02.2016 r.	korespondencji.	wyjaśnień dot.	– odpowiedź	
	Celem wszczęcia	pełnomocnictwa dla	na pismo z dn.	
	postępowania	wraz	08.03.2016 r.;	
	kontrolnego	z załącznikiem;	24.03.2016 r Pismo	
	Konuomego	z zaiącznikiem,	」 <b>∠4.∪3.∠∪10 Γ</b> PISMO	1



	T			
	w z	<b>31.03.2016 r.</b> - Pismo		
	wysłano	skierowane do	dot.	
,	do spółki na adres		pełnomocnictwa;	
	jej siedziby	pełnomocnictwa;	11.04.2016 r Pismo	
		<b>_</b>	- lztwa	
	zawiadomienie		dot.	
	o zamiarze		pełnomocnictwa	
			peniomocmetwa	
	wszczęcia			
	postępowania			
	kontrolnego,			
	a następnie			
	postanowienie			
	o wszczęciu			
	postępowania			
	kontrolnego.			
	Powyższą			
	korespondencję			
	odebrały:			
	( - 1-1-1-1 )			
	(zawiadomienie) i			
	(postanowienie),			
	kwitując odbiór			
	korespondencji			
	własnym podpisem			
	oraz pieczątką			
Postanowienie	Konieczność	<b>30.05.2016 r.</b> - Pismo	19.04.2016 r Pismo	17.06.2016 r.
o wyznaczeniu	wyjaśnienia kwestii	skierowane do	2710 112010 11 1131110	17.00.20101.
		- wezwanie do	potwierdzające posiadanie	
nowego terminu	upoważnienia	1		
zakończenia	udzielonego przez	okazania dowodów;	pełnomocnictwa przez	
postępowania	spółkę	<b>31.05.2016 r.</b> - Pismo		
kontrolnego z dnia		skierowane do	<b>09.06.2016 r.</b> - Pismo	
14.04.2016 r.,		- wezwanie do		
wysłano		złożenia wyjaśnień;	Podatkowego wraz	
15.04.2016 r.	do odbioru		z załącznikami	
doręczone w dniu	korespondencji.		-	
19.04.2016 r.	Celem wszczęcia			
19.00.1201011	postępowania		z wyjaśnieniami	
	kontrolnego		Z wyjasinemami	
	· -			
	W			
	, ,			
	wysłano do spółki			
	na adres jej siedziby			
	zawiadomienie			
	o zamiarze			
	wszczęcia			
	postępowania			
	kontrolnego,			
	a następnie			
	postanowienie	1		
	o wszczęciu			
	postępowania			
	kontrolnego.			
	Powyższą			
	korespondencję			
i e				i
	i odebraty:	1		
	odebrały:			
	(zawiadomienie)			

	i			
	(postanowienie),			
	kwitując odbiór			
	korespondencji			
	własnym podpisem			
	oraz pieczątką .			
	Organ zwracał się			
	do spółki			
	o przedłożenie			
	pisemnego			
	potwierdzenia			
	udzielenia ustnego			
	upoważnienia.			
	W dniu			
	11.04.2016 r. do			
	organu wpłynęło			
	pismo wyjaśniające			
	podpisane przez			
	, iż ze			
	względu na			
	nieobecność Pani			
	*			
	w кгаји,			
	pisemne			
	wyjaśnienie			
	podpisane przez nią			
	bedzie dostarczone			
	po 12.04.2016 r.			
Postanowienie	Postępowanie	19.07.2016 r Pismo	<b>01.08.2016 r.</b> - Pismo	17.08.2016 r.
o wyznaczeniu	kontrolne nie może	skierowane do	Spółka pradztwa	17.08.2016 f.
nowego terminu	być zakończone		1 *	
	1 -	- wezwanie do	– prośba	
zakończenia	z uwagi na złożony	przedstawienia dalszych	o wydłużenie terminu	
postępowania	charakter sprawy	dowodów;	przedłożenia dokumentów	
kontrolnego z dnia	i konieczność	<b>20.07.2016 r.</b> - Pismo	do 15.08.2016 r.;	
14.06.2016 r.,	przeprowadzenia	skierowane do	- Pismo	
1.5060016	laa			
15.06.2016 r.	dokumentów	udzielenia wyjaśnień;	prośba o wydłużenie	
doręczone w dniu	przedłożonych	<b>09.08.2016 r.</b> - Pismo	terminu złożenia wyjaśnień	
17.06.2016 r.,	przez spółkę	skierowane do	do 15.08.2016 r.;	
	(wpływ do urzędu			
	w dn. 09.06.2016 r.)	wraz		
		z załącznikiem;		
Postanowienie	Postępowanie	<b>27.09.2016 r.</b> - Pismo	16.08.2016 r Pismo	17.10.2016 r.
o wyznaczeniu	kontrolne nie może	skierowane do		
nowego terminu	być zakończone	-	wraz	
zakończenia	z uwagi na złożony	do złożenia	z załącznikami;	
postępowania	charakter sprawy,	wyjaśnień;	- Pismo	
kontrolnego z dnia	jak również	<b>10.10.2016 r.</b> - Pismo	Doradztwa Podatkowego	
11.08.2016 r.,	oczekiwanie na	skierowane do	wraz z załącznikami;	
wysłano	dokumenty	- wniosek o przesłanie	18.08.2016 r Pismo	
12.08.2016 r.	i wyjaśnienia, które	dokumentów;	1 I I I I I I I I I I I I I I I I I I I	
doręczone w dniu	spółka w piśmie	- Pismo skierowane do	wraz z	
17.08.2016 r.,	z dnia 28.07.2016 r.	- r isino skierowane do - wniosek	wiaz z wyjaśnieniami;	
	w sprawie prośby	o przesłanie dokumentów;	30.08.2016 r Pismo	
	o przedłużenie	- Pismo skierowane do	1 ISIIIU	
	terminu	- wniosek o		
	zobowiązała się		wraz z nh.to	
	przedłożyć	przesłanie dokumentów - Pismo skierowane do	wraz z płytą; 11.10.2016 r Pismo	
	L DLZEUTUZVC	r = r ismo skietowane (io	⊥ 11.10.4010 Γ PISMO	i .



		Г	D 1	
	w terminie do dnia 15.08.2016 r.	- wniosek	ı Doradztwa wraz	
	13.00.20101.	o przesłanie dokumentów;	z załącznikami – odwołanie	
		- Pismo skierowane do	pełnomocnictwa dla	
		-	•	
		wniosek o przesłanie		
		dokumentów;		
Postanowienie	Postępowanie	<b>15.11.2016 r.</b> - Pismo	21.10.2016 r Pismo	16.12.2016 r.
o wyznaczeniu	kontrolne nie może	skierowane do		
nowego terminu	być zakończone	vezwanie do	<b>27.10.2016 r.</b> - Pismo	
zakończenia	z uwagi na złożony	przesłania dokumentów; 22.11.2016 r Pismo	; 14.11.2016 r Pismo	
postępowania	charakter sprawy, jak również	22.11.2016 r Pismo	14.11.2010 r Pismo	
kontrolnego z dnia 17.10.2016 r.,	trwające czynności	05.12.2016 r		
wysłane w dniu	podjete celem	postanowienie o wyłączeniu		
17.10.2016 r.,	wyczerpującego	z akt sprawy dokumentów		
zwrot w dn.	wyjaśnienia stanu	przesłanych przez		
07.11.2016 r. – nie	faktycznego sprawy	' ' '		
podjęto w terminie	odnośnie transakcji	06.12.2016 r Pismo		
	zawieranych przez	skierowane do Dyrektora		
	spółkę	UKS w Katowicach;		
		07.12.2016 r Wezwanie do		
		stawienia się skierowane do		
		- Wezwanie do stawienia się		
		skierowane do		
		Skierowane do		
		- Wezwanie do stawienia się		
		skierowane do		
		- Zawiadomienie o miejscu		
		i terminie przeprowadzenia		
		dowodu z przesłuchania		
Postanowienie	Doctonovionio	świadka  19.01.2017 r Wezwanie	13.01.2017 r E-mail	16.02.2017 r.
o wyznaczeniu	Postępowanie kontrolne nie może	skierowane do	13.01.201/ 1 E-man	10.02.20171.
nowego terminu	być zakończone	skierowane do	08.02.2017 r Pismo	
zakończenia	z uwagi na złożony	- Wezwanie skierowane do		
postępowania	charakter sprawy,		prośba o wyznaczenie	
kontrolnego z dnia	jak również	- Zawiadomienie o miejscu	nowego terminu	
14.12.2016 r.,	trwające czynności	i terminie przeprowadzenia	przesłuchania;	
wysłano	podjęte celem	dowodu z przesłuchania	13.02.2017 r Pismo	
15.12.2016 r.,	wyczerpującego	świadka;	Urzędu Kontroli Skarbowej	
zwrot w dn.	wyjaśnienia stanu	26.01.2017 r Wezwanie	w Katowicach Ośrodek	
05.01.2017 r. – nie	faktycznego sprawy odnośnie transakcji	do osobistego stawienia się w celu przesłuchania	Zamiejscowy Częstochowa wraz z załącznikami	
podjęto w terminie	zawieranych przez	w charakterze strony Pani	WIAL L LAIQULIIINAIIII	
	spółkę	w characterize strong rann		
Postanowienie	Postępowanie	22.02.2017 r Protokół	24.03.2017 r Informacja	14.04.2017 r.
o wyznaczeniu	kontrolne nie może	przesłuchania świadka		
nowego terminu	być zakończone	wraz	odpowiedź na pismo z dn.	
zakończenia	z uwagi na złożony	z załącznikiem;	17.03.2017 r.;	
postępowania	charakter sprawy,	<b>24.02.2017 r.</b> - Protokół	<b>31.03.2017 r.</b> - Pismo	
kontrolnego z dnia	jak również	przesłuchania strony P.		
15.02.2017 r.,	trwające czynności		11.04.2017 r Informacja	
wysłano	podjęte celem	01.03.2017 r Informacja	Wraz	
15.02.2017 r.,	wyczerpującego	skierowana do Spółki	z załącznikami dot.	
zwrot w dn.	wyjaśnienia stanu	<ul> <li>zmiana organu prowadzącego postępowanie</li> </ul>	rozwiązania umowy	
09.03.2017 r. – nie	faktycznego sprawy	prowadzącego postępowanie	Z	<u> </u>



podjęto w terminie	odnośnie transakcji	kontrolne oraz znaku sprawy;		
	zawieranych przez	17.03.2017 r Pismo		
	spółkę	skierowane do		
		- Pismo skierowane do		
		- FISHIO SKIETOWANE GO		
,		<b>28.03.2017 r.</b> - Pismo		
		skierowane do		
		Doradztwa Podatkowego;		
		10.04.2017 r Pismo		
		skierowane do		
		11.04.2017 r Wezwanie do		
		osobistego stawienia się		
		w charakterze strony dla		
Destauration	D	P	10.04.001	21.02.201
	Postępowanie	14.04.2017 r Pismo	19.04.2017 r Pismo	31.05.2017 r.
•	kontrolne nie może być zakończone	informujące skierowane do	24.04.2017 n Informacia	
	z uwagi na złożony	- Pismo skierowane do	<b>24.04.2017 r.</b> - Informacja wraz	
	charakter sprawy,	- Fishio skierowane do	z załącznikami;	
	jak również	wraz z	08.05.2017 r E-mail	
	trwające czynności	załącznikami;	otrzymany od	
	podjęte celem	<b>28.04.2017 r.</b> - Protokół	dot.	
· ·	wyczerpującego	przesłuchania strony	rozwiązania umowy	
	wyjaśnienia stanu	wraz	z bankiem;	
spółki oraz na	faktycznego.	z załącznikami;	<b>25.05.2017 r.</b> - Pismo	
adres p.		<b>12.05.2017 r.</b> - Protokół	– odmowa	
·		przesłuchania strony	składania zeznań – brat	
zwrot		wraz	strony;	
korespondencji		z załącznikami;	- Pismo –	
wysłanej na adres		<b>18.05.2017 r.</b> - Protokół	odmowa składania zeznań –	
spółki w dn. 09.05.2017 r. – nie		przesłuchania strony	brat strony;	
podjeto w		z załącznikami;		
terminie; drugą		16.05.2017 r Pismo		
korespondencję		skierowane do		
odebrano w dn.		Skierowane do		
27.04.2017 r.		19.05.2017 r Wezwanie		
		skierowane do		
		- Wezwanie skierowane do		
		- Wezwanie skierowane do		
		- Wezwanie skierowane do		
		- Wezwanie skierowane do		
		Wezwanie skietowane do		
		- Wezwanie skierowane do		
		- Wezwanie skierowane do		
		- Zawiadomienie o miejscu		
		i terminie przeprowadzenia		
		dowodów z przesłuchania		
		świadków;		
•		<b>22.05.2017 r.</b> - Pismo		

		skierowane do Banku		
		- Pismo skierowane do		
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 30.05.2017 r., wysłano 31.05.2017 r. na adres  odebrano w dn. 02.06.201 r.; Upoważnienie z dn. 01.06.2017 r. do prowadzenia postępowania kontrolnego dla  upoważnienie z dnia 05.06.2017 r. do prowadzenia postępowania kontrolnego dla	Postępowanie kontrolne nie może być zakończone z uwagi na złożony charakter sprawy, jak również trwające czynności podjęte celem wyczerpującego wyjaśnienia stanu faktycznego sprawy odnośnie transakcji zawieranych przez spółkę	30.05.2017 r Pismo skierowane do  07.06.2017 r Pismo skierowane do Naczelnika Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach prośba o przesłuchanie świadka; - Pismo skierowane do Naczelnika Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Krakowie – prośba o przesłuchanie świadka; - Pismo skierowane do Naczelnika Opolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Opolu – prośba o przesłuchanie świadka; - Pismo skierowane do Naczelnika Opolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Opolu – pismo o przesłuchanie kolejnych świadków; 09.06.2017 r Protokół przesłuchania świadka  19.06.2017 r Protokół przesłuchania świadka  20.06.2017 r Protokół przesłuchania świadka  21.06.2017 r Protokół przesłuchania świadka  30.06.2017 r Protokół przesłuchania świadka  21.06.2017 r Protokół przesłuchania świadka	vraz z płytą; 12.06.2017 r Wniosek o zwrot kosztów; 13.06.2017 r Pismo  22.06.2017 r Pismo skierowane do 11.07.2017 r Pismo Naczelnika Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Krakowie wraz z załącznikami – protokół przesłuchania	31.07.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia	Postępowanie kontrolne nie może być zakończone z uwagi na złożony	10.08.2017 r Pismo skierowane do Naczelnika Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w	31.08.2017 r E-mail otrzymany od wraz z	29.09.2017 r.



postępowania	charakter sprawy,	Krakowie – prośba	załącznikami;	
kontrolnego z dnia	jak również	o przesłuchanie świadka;	03.08.2017 r Pismo	
31.07.2017 r.,	trwające czynności	- Pismo skierowane do	Naczelnika Śląskiego	
wysłano	podjete celem	- Island Shield Walle do	Urzędu Celno- Skarbowego	
31.07.2017 r. na	wyczerpującego		w Katowicach wraz	
adres				
aures	wyjaśnienia stanu		z załącznikami – protokół	
	faktycznego sprawy		przesłuchania świadka	
odebrano	odnośnie transakcji			
w dn.	zawieranych przez		<b>11.08.2017 r.</b> - Pismo	
03.08.2017 r.;	spółkę		Naczelnika Opolskiego	
			Urzędu Celno Skarbowego	
			w Opolu wraz z	
			załącznikami – protokół	
			przesłuchania	
			F	
			- Pismo Naczelnika	
			Opolskiego Urzędu Celno-	
			Skarbowego w Opolu wraz	
			z załącznikami – protokół	
			przesłuchania	'
				1
			17.08.2017 r Pismo	
			*	
			<b>08.09.2017 r.</b> - Pismo	
			Naczelnika Opolskiego	
			Urzędu Celno Skarbowego	
			w Opolu wraz	
			z załącznikami – protokół	
			przesłuchania	
Postanowienie	Doctorovania		10.10.2017 r Pismo	20.11.2017
	Postępowanie		1	29.11.2017 r.
o wyznaczeniu	kontrolne nie może		Naczelnika Opolskiego	
nowego terminu	być zakończone		Urzędu Celno Skarbowego	
zakończenia	z uwagi na złożony		w Opolu wraz z	
postępowania	charakter sprawy,		załącznikami – protokół	
kontrolnego z dnia	jak również		przesłuchania	
28.09.2017 r.,	trwające czynności		1 -	
wysłano	podjete celem			
29.09.2017 r. na	wyczerpującego			l
adres	wyjaśnienia stanu			
	faktycznego sprawy			
odebrano	odnośnie transakcji			
w dn.	zawieranych przez			
03.10.2017 r.;	spółkę			
Postanowienie o	Postępowanie			20.01.2019
				29.01.2018 r.
wyznaczeniu	kontrolne nie może			
nowego terminu	być zakończone			
zakończenia	z uwagi na złożony			
postępowania	charakter sprawy			
kontrolnego z dnia	oraz konieczność			
28.11.2017 r.,	dokonania analizy			
wysłano	i oceny			
29.11.2017 r. na	zgromadzonych			
adres	dowodów odnośnie			
	transakcji			
a a a la mana a				
ogebrano	zawieranych przez			
w dn.	spółkę			
01.12.2017 r.;				



Postanowienie	Postępowanie	05.02.2018 r. –	20.02.2018 r Pismo	29.03.2018 r.
o wyznaczeniu	kontrolne nie może	6 postanowień o włączeniu		
nowego terminu	być zakończone	dokumentów do akt sprawy;		
zakończenia	z uwagi na złożony	<b>08.02.2018 r.</b> - Protokół z		
postępowania	charakter sprawy	badania ksiąg podatkowych		
kontrolnego z dnia	oraz konieczność	wraz z załącznikami;		
25.01.2018 r.,	dokonania analizy	12.03.2018 r. (wysłana		
wysłano	i oceny	13.03.2017 r.) - Decyzja		
26.01.2018 r. na	zgromadzonych	Naczelnika		
adres	dowodów odnośnie	Świętokrzyskiego Urzędu		
	transakcji	Celno-Skarbowego w		
odebrano	zawieranych przez	Kielcach orzekająca		
w dn.	spółkę	zabezpieczenie na majątku		
30.01.2018 r.				

(Dowód: akta kontroli str. 2087-2179)

Postępowanie kontrolne trwa od grudni 2015 roku i do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli nie zostało zakończone (26 miesięcy). Postępowanie było trzynastokrotnie przedłużane, a organ informował podatnika o każdym przypadku niezałatwienia sprawy w terminie wydając postanowienie i wskazywał nowy termin załatwienia sprawy.

W toku niniejszej kontroli organ wydał decyzję (z dnia 12 marca 2018 r.) orzekającą o zabezpieczeniu na majątku podatnika przewidywanego zobowiązania podatkowego.

Ze sporządzonej na podstawie okazanych akt powyższej tabeli wynika, że w okresie od 10.08.2017 r. do 05.02.2018 r. w aktach nie znajdowały się dokumenty świadczące o czynnościach organu. W tym okresie, w dniu 10.10.2017 r., do organu wpłynęły materiały z innego organu. Na tę okoliczność zostały złożone przez Zastępcę Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusza Prasałka wyjaśnienia, z których wynika m.in., że w tym okresie zakończony został proces gromadzenia materiału dowodowego, a prowadzący sprawę zapoznawali się w tym czasie ze zgromadzonym materiałem dowodowym, analizowali ten materiał oraz sporządzali protokół z badania ksiąg, który został podpisany 08.02.2018 r. Kontrolowany wyjaśnia, że "(...) w okresie od 10.08.2017 r. do 05.02.2018 r. wykonano również czynności polegające na sporządzeniu pism znajdujących się w aktach współpracy z innymi organami:

- 22.08.2017 r. (pismo do Prokuratury Regionalnej w Krakowie),
- 31.08.2017 r. (pismo do Urzędu Skarbowego w Jędrzejowie),
- 31.08.2017 r. (pismo do Drugiego Urzędu Skarbowego w Kielcach wraz załącznikami: 85 kart),
- 01.09.2017 r. (pismo do Prokuratury Regionalnej w Krakowie wraz z załącznikami: 9 stron),
- 25.09.2017 r. (pismo do Urzędu Skarbowego w Sandomierzu),
- 25.09.2017 r. (pismo do Prokuratury Regionalnej w Krakowie),
- 20.12.2017 r. (pismo do Urzędu Skarbowego w Jędrzejowie).

Ponadto wykonano czynności polegające na sprawdzeniu bądź sporządzeniu wniosków o sprawdzenie informacji w wewnętrznych bazach danych urzędu:

- 18.10.2017 r. Wniosek o sprawdzenie danych w bazie Rem-Dat / SPR,
- 07.11.2017 r. Sprawdzenie danych w bazie BPS,
- 14.12.2017 r. Wniosek o sprawdzenie danych w bazie CERBER/SERCE,
- 16.01.2018 r. Wniosek o sprawdzenie danych w bazie CERBER/SERCE.

Potrzeba sprawdzenia danych w powyższych bazach wystąpiła w trakcie sporządzania protokołu (uzupełnienie opisu stanu faktycznego).(...)"

(Dowód: akta kontroli str. 249-251)

Biorąc pod uwagę ilość zgromadzonego w trakcie postępowania kontrolnego materiału dowodowego, podejmowane przez kontrolujących czynności oraz złożone wyjaśnienia, długość



trwania powyższego postępowania kontrolnego oraz przedłużanie terminu jego zakończenia, uznaje się za uzasadnione.

## Ocena okresowa:

Jako osoby faktycznie prowadzące dwa wyżej opisane postępowania (w ponownym rozpoznaniu) Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wskazał

(Dowód: akta kontroli str. 280)

- arkusz oceny okresowej z 21.03.2017 r., okres podlegający ocenie: 24.03.2015 r. – 28.02.2017 r., oceniający: (w arkuszu brak danych dotyczących zajmowanego stanowiska), przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań". Przewidywany termin kolejnej oceny okresowej to marzec 2019 roku.

- arkusz oceny okresowej z 21.03.2017 r., okres podlegający ocenie: 25.03.2015 r. – 28.02.2017 r., oceniający: (w arkuszu brak danych dotyczących zajmowanego stanowiska), przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań". Przewidywany termin kolejnej oceny okresowej to marzec 2019 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 400, 496-501, 528-532)

# Dalsze planowane czynności w sprawie:

Odnośnie dalszych czynności w sprawie i przewidywanego terminu zakończenia postępowania Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wyjaśnił: Czynności przewidziane w sprawie:

- 1. Wydanie postanowienia o wyznaczeniu stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.
- 2. Wydanie dwóch decyzji określających zobowiązanie podatkowe w podatku od towarów i usług z łączną kwotą ustaleń ponad zł, których wydanie nastąpi w drugim kwartale 2018 r.

Zakończenie postępowania w terminie określonym w postanowieniu o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy (29.03.2018r.) jest niemożliwe z uwagi na wykonywanie w chwili obecnej przez zespół kontrolny innych czynności równie pilnych, w tym m. in. zleconych przez Prokuraturę Okręgową w Poznaniu.

(Dowód: akta kontroli str. 251)

14) Postępowanie kontrolne 348000-CKK-2.500.30.2017

− 3 segregatory akt głównych (pisma organu, strony).

Prowadzący sprawę (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień): od dnia 11.08.2016 r. - informatyk, analityk,

Od 01.06.2017 r.:

(Dowód: akta kontroli str. 2194, 2196, 2202)

Zakres kontroli: rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za okres od stycznia do grudnia 2015 r. Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 26.04.2016 r., wysłano 27.04.2016 r., doręczone w dniu 29.04.2016 r.

(Dowód: akta kontroli str. 2182)



Dodatkowe wyjaśnienia prowadzącej postępowanie kontrolne dot. ilości materiałów dowodowych:

W ramach postępowania analizie poddano dokumentację finansowo-księgową:

- dowody źródłowe / faktury zakupów i sprzedaży (18 segregatorów),
- umowy/kontrakty, zezwolenia, sprawozdania, środki trwałe (4 segregatory),
- karty przekazania odpadów (67 segregatorów),
- ewidencję magazynową (spółka prowadzi ewidencję na podstawie faktur zakupów i sprzedaży, a nie na podstawie dokumentacji magazynowej. Nie ustala stanów magazynowych na każdy dzień, wprowadza na koniec każdego miesiąca występujące niedobory magazynowe jako pozysk bezpłatny (bez kart przekazania odpadów) Każdy przedsiębiorca wytwarzający, zbierający, przetwarzający odpad składa w tym zakresie corocznie sprawozdania do właściwych Urzędów Marszałkowskich (nie ma fizycznej możliwości przekazania odpadów nawet bezpłatnie bez utworzenia na tę okoliczność odpowiedniego dokumentu przekazującego wytworzony odpad). W związku z czym W ramach postępowania należało sporządzić stany magazynowe (wejście i wyjście na każdy dzień fakturowania sprzedaży),
- ewidencję odpadów (karty przekazania odpadów nie zawierają pozycji z ewidencji odpadów). Do ewidencji wprowadzona jest jedynie ilość z karty odpadów jedynie z podziałem na kody odpadów.

Ewidencja odpadów nie jest powiązana z ewidencją magazynową. Przy czym faktyczne ilości pozyskanych odpadów winny wynikać z kart przekazania odpadów.

Z uwagi na fakt, iż gospodarka odpadami uregulowana jest w odrębnych przepisach, należało zgłębić w tym zakresie obszerną ustawę o odpadach i szereg rozporządzeń do tej ustawy.

Dane te niezbędne, celem ustalenia jaki faktycznie olej spożywczy był przedmiotem obrotu kontrolowanej Spółki.

(Dowód: akta kontroli str. 2180)

Data doręczenia postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego/ data upoważnienia/data postanowienia o przedłużeniu postępowania kontrolnego	Powód przedłużenia	Czynność organu	Czynności podatnika i innych organów	Nowy termin załatwienia sprawy
Postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego z dnia 17.05.2016 r., doręczone w dniu 19.05 Upoważnienie z dnia 17.05.2016 r. do przeprowadzenia postępowania		19.05.2016 r adnotacja dotycząca założenia metryki sprawy, 20.05.2016 r pismo do Drugiego Urzędu Skarbowego w Kielcach, przedstawienia dowodu, 08.06.2016 r protokół pobrania danych w formie elektronicznej, 14.06.2016 r wezwanie do	08.06.2016 r wyjaśnienie spółki, przekazanie dokumentów w wersji elektronicznej, 21.06.2016 r korespondencja e-mail od	
kontrolnego,  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania	Konieczna analiza przekazanych dokumentów w celu ustalenia stanu faktycznego	przedstawienia dowodów,  20.07.2016 r protokół z pobrania danych w formie elektronicznej,  21.07.2016 r protokół z pobrania danych w formie	20.07.2016 r e-mail od P. wraz z przesłanymi dokumentami (PDF), 05.08.2016 r pismo	19.09.2016 r.



kontrolnego z dnia 18.07.2016 r., wysłane 19.07.2016 r., doręczone 21.07.2016 r. Upoważnienie z dnia 11.08.2016 r. do		elektronicznej, 03.08.2016 r wezwanie do przedstawienia dowodu, 11.08.2016 r pismo o przedłożenie dowodów w formie elektronicznej, 31.08.2016 r pismo do Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich	spółki-prośba o przedłużenie terminu dostarczenia dowodu, 08.08.2016 r e-mail od wraz z przesłanymi zestawieniami magazynowymi, 10.08.2017 r pismo	
przeprowadzenia postępowania kontrolnego dla		i Środowiska Urzędu marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, 08.09.2016 r pismo do spółki o zwrot dowodów, pismo dot. przedstawienia dowodów,	strony – prośba o przedłużenie terminu dostarczenia dowodu, 12.08.2016 r przekazanie dowodów w formie elektronicznej i papierowej, 18.08.2016 r przekazanie dowodów, 09.09.2016 r odpowiedź spółki, 14.09.2016 r przekazanie dokumentów w formie pliku Excel, 15.09.2016 r przekazanie dokumentów w formie pliku pdf,	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 16.09.2016 r., wysłane 19.09.2016 r., doręczone 21.09.2016 r.	Obszerność analizowanej dokumentacji księgowej mająca wpływ na prawidłowość ustaleń w zakresie VAT za poszczególne miesiące 2015 r.		23.09.2016 r odpowiedź z Urzędu Marszałkowskiego,	18.11.2016 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 17.11.2016 r., wysłane 18.11.2016 r., doręczone 21.11.2016 r.	Obszerność analizowanej dokumentacji księgowej mająca wpływ na prawidłowość ustaleń w zakresie VAT za poszczególne miesiące 2015 r.	27.12.2016 r adnotacja organu dot. wydruku pełnomocnictwa ogólnego PPO-1, dotyczy pełnomocnictwa doradcy podatkowego  10.01.2017 r adnotacja organu dot. sporządzenia wydruku pełnomocnictwa ogólnego OPO-1 (odwołanie pełnomocnictwa na okres 2 tygodni), 12.01.2017 r dwa wezwania do przedstawienia dowodów przez spółkę,	24.11.2016 r przedłożenie dowodów,	18.01.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 17.01.2017 r.,	Analiza faktur zakupu i sprzedaży zużytych olei roślinnych w powiązaniu z dokumentacją dotyczącą	31.01.2017 r pismo do kontrahenta pismo do kontrahenta  13.03.2017 r informacja	18.01.2017 r przedłożenie kserokopii umowy, 19.01.2017 r e-mail wraz z pisemnym wyjaśnieniem Spółki, 23.01.2017 r pisemne	17.03.2017 r.



wysłane 17.01.2017 r., doręczone 18.01.2017 r.	gospodarki odpadami oraz przepływ dokumentacji związanej z transakcjami zawieranymi z podmiotem powiązanym tj.	o dalszym prowadzeniu postępowania przez Naczelnika Świętokrzyskiego UCS w Kielcach,	wyjaśnienie Spółki, 13.02.2017 r odpowiedź od wraz z załącznikami, odpowiedź od wraz z załącznikami,	
	Konieczność przeprowadzenia czynności sprawdzających u kontrahentów spółki oraz przeprowadzenie dowodów z przesłuchania świadków.			
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 16.03.2017 r., wysłane 16.03.2017 r., doręczone 16.03.2017 r.	Gromadzenie materiału dowodowego. Konieczność przeprowadzenia czynności sprawdzających u kontrahentów spółki oraz przeprowadzenie dowodów z przesłuchania świadków.	zawiadomienia o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodów, wezwanie świadka wezwanie świadka wezwanie świadka wezwanie świadka wezwanie świadka wraz ze zwrotem nieodebranej korespondencji, z8.03.2017 r wezwanie strony do przedstawienia dowodów, pismo do Delegatury UCS w Zamościu w sprawie przesłuchania świadków, 05.04.2017 r wezwanie strony do przedstawienia dowodów, 05.05.2017 r pismo do Pomorskiego UCS w Gdyni o przeprowadzenie czynności sprawdzających u kontrahenta, z4.04.2016 r protokół przesłuchania świadka protokół przesłuchania świadka protokół przesłuchania świadka protokół przesłuchania świadka z8.04.2017 r wezwanie do przedstawienia dowodów,	otrony, 14.04.2017 r odpowiedź spółki, 28.04.2017 r odpowiedzi  12.05.2017 r wyjaśnienia spółki, 15.05.2017 r pismo Lubelskiego UCS w Białej Podlaskiej wraz z protokołami przesłuchania świadków,	17.05.2017 r.



Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 15.05.2017 r., wysłane 15.05.2017 r., doręczone 29.05.2017 r., 01.06.2017 r upoważnienie do przeprowadzenia postępowania kontrolnego	Gromadzenie materiału dowodowego. Konieczność przeprowadzenia czynności sprawdzających u kontrahentów spółki oraz przeprowadzenie dowodów z przesłuchania świadków.	29.05.2017 r pismo do kontrahenta  03.07.2017 r wezwanie do przedstawienia dowodów, 06.07.2017 r pismo do Małopolskiego UCS w Krakowie o przeprowadzenie czynności sprawdzających u kontrahenta spółki,	05.06.2017 r pismo Pomorskiego UCS w Gdyni wraz z protokołem z czynności sprawdzających kontrahenta i materiałami źródłowymi, 08.06.2017 r odpowiedź od 11.07.2017 r odp. Spółki dot. przekazania kserokopii umów współpracy	17.07.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 17.07.2017 r., wysłane 17.07.2017 r., doręczone 20.07.2017 r.	Gromadzenie materiału dowodowego. Konieczność przeprowadzenia czynności sprawdzających u kontrahentów spółki oraz przeprowadzenie dowodów z przesłuchania świadków.	29.08.2017 r uzupełnienie wniosku o czynności sprawdzające do Małopolskiego UCS w Krakowie, 31.08.2017 r wezwanie do przedstawienia dowodów, 04.09.2017 r wezwanie w charakterze świadka , zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodów, 05.09.2017 r ponowne wezwanie do kontrahenta		17.09.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 18.09.2017 r., wysłane 18.09.2017 r., doręczone 18.09.2017 r.	Gromadzenie materiału dowodowego. Konieczność przeprowadzenia czynności sprawdzających u kontrahentów spółki oraz przeprowadzenie dowodów z przesłuchania świadków.	26.09.2017 r adnotacja na okoliczność zgłoszenia się pełnomocnika P.  wraz z kserokopią pełnomocnictwa szczególnego PPS-1 i opłaty skarbowej, 28.09.2017 r 2 wezwania do przedstawienia dowodów, 04.10.2017 r protokół z odczytu danych w formie elektronicznej, 17.10.2017 r zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodów, wezwanie w charakterze świadka  30.10.2017 r pismo do kontrahenta  03.11.2017 r adnotacja na okoliczność zapoznania się z aktami sprawy pełnomocnika  (w adnotacji napisano )	11.09.2017 r wyjaśnienia spółki, 21.09.2017 r odpowiedź 26.09.2017 r zwrot nieodebranego wezwania Oskar Machoń, 02.10.2017 r odpowiedź 04.10.2017 r e-mail od - dziennik listy księgowań z płytą CD, 06.10.2017 r wyjaśnienia spółki, 06.11.2017 r zwrot nieodebranego wezwania, 07.11.2017 r odpowiedź z Małopolskiego UCS w Krakowie dot. przeprowadzenia czynności sprawdzających	17.11.2017 r.



	1, , , , ,	20 11 2017 : C : 1	17 11 2017	17.01.2019
Postanowienie	Konieczność	<b>20.11.2017 r.</b> - informacja do	17.11.2017 r odpowiedź	17.01.2018 r.
o wyznaczeniu	ustalenia	strony dot. odwołania	7	
nowego terminu	faktycznego	dowodu z przesłuchania		
zakończenia	przebiegu transakcji	świadka w dniu		
postępowania	gospodarczych	22.11.2017 r.,		
kontrolnego z dnia	pomiędzy spółką	<b>05.12.2017 r.</b> - pismo do		
15.11.2017 r.,	=	kontrahenta		
wysłane	-			
15.11.2017 r.,	a kontrahentami.			
doręczone	Konieczność	<b>08.01.2018 r.</b> - adnotacja na		
20.11.2017 r.	przeprowadzenia	okoliczność przeprowadzenia		
	czynności	czynności sprawdzających		
	sprawdzających	w firmie		
	u kontrahentów	•		
	spółki oraz			
	przeprowadzenie			
	dowodów z			
	przesłuchania			
	świadków.			
Postanowienie	Konieczność	<b>19.01.2018 r.</b> - 2 wezwania	<b>30.01.2018 r.</b> - odpowiedzi	17.03.2018 r.
o wyznaczeniu	ustalenia	do przedstawienia dowodów,	spółki na wezwania organu,	
nowego terminu	faktycznego	05.02.2018 r wezwanie do	16.02.2018 r przekazanie	
zakończenia	przebiegu transakcji	przedstawienia dowodów –	w formie elektronicznej	
postępowania	gospodarczych	zapisów konta analitycznego	zapisów konta kasa	
kontrolnego z dnia	pomiędzy spółką	kasa, wezwanie świadka		
17.01.2018 r.,	houndary abound			
wysłane		zawiadomienie strony		
17.01.2018 r.,	a kontrahentami.	o miejscu i terminie		
doreczone	Konieczność	zawiadomienia strony,		
19.01.2018 r.	przeprowadzenia	19.02.2018 r. – protokół		
17.01.20101.	czynności	z odczytu danych w formie		
	sprawdzających	elektronicznej,		
	u kontrahentów	21.02.2018 r wezwanie		
	spółki oraz	o wskazanie danych		
	przeprowadzenie	osobowych,		
	dowodów z	22.02.2018 r wezwanie do		
	przesłuchania	przedstawienia dowodów.		
	świadków.	przeustawienia dowodow.		
	Swiaukow.	<u> </u>	(D. (1. 14. 1. 4.:1!:44:	<u> </u>

(Dowód: akta kontroli str. 2182-2207)

Postępowanie kontrolne trwa od maja 2016 roku i do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli nie zostało zakończone (21 miesięcy). Postępowanie było dziesięciokrotnie przedłużane, a organ informował podatnika o każdym przypadku niezałatwienia sprawy w terminie wydając postanowienie i wskazywał nowy termin załatwienia sprawy.

Ze sporządzonej na podstawie okazanych do kontroli akt sprawy powyższej tabeli wynika, że w aktach sprawy brak jest dokumentów świadczących o czynnościach organu okresie od 08.09.2016 r. (pismo do spółki) do 27.12.2016 r. (adnotacja organu), tj. ponad 3 miesiące. W tym czasie do organu wpływał materiał dowodowy (m.in. dokumenty w formie plików excel lub pdf, odpowiedź spółki i innego organu).

Złożone przez Zastępce Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusza Prasałka wyjaśnienia:

"W okresie od 8 września 2016 r. do 27 grudnia 2016 r. dokonywano analizy materiału dowodowego przesłanego przez na adres e-mail Urzędu Kontroli

Skarbowej w Kielcach, i tak w dniach 9, 14 i 15 września 2016 r. dostarczono dokumentację za okres od stycznia do grudnia 2015 r. w postaci:

a) zapisów konta kasa – zawierających 2648 pozycji w arkuszu kalkulacyjnym xls,



b) zapisów dotyczących rozrachunków z kontrahentami w ujęciu analitycznym (z tyt. należności i zobowiązań) – konto 201 - 883 pozycje w arkuszu kalkulacyjnym xls, konto 202 - 13.912 pozycji w arkuszu kalkulacyjnym xls,

c) zapisów w ujęciu analitycznym towarów i materiałów – 5801 pozycji w arkuszu kalkulacyjnym xls.

Ponadto wyszukiwano w bazie ORBIS informacji odnośnie kontrahentów zagranicznych dostarczających do towary, jak też do spółki powiązanej

Nadmienić bowiem należy, iż w tym okresie zespół kontrolny prowadził równocześnie 6 postępowań kontrolnych, za okres od stycznia 2015 r. do września 2016 r., w spółce powiązanej kapitałowo i osobowo, tj.

W tych samych dniach co powyżej, dostarczono na adres e-mail Urzędu zapisy konta kasa, zapisy dotyczące rozrachunków z kontrahentami odnośnie (w dniach

2 - 7 września 2016 r. sporządzano scany kart przekazania oapadów, dostarczonych przez w dniu 18 sierpnia 2016 r., tj. 67 segregatorów—folder zawiera 589 plików, a w dniu 24 listopada 2016 r. dostarczono umowy z kontrahentami).

W dniach 9 i 29 września 2016 r. przeprowadzono czynności sprawdzające u głównego kontrahenta kontrolowanej spółki w miejscowości

Należy zaznaczyć, że wybrany materiał dowodowy uzyskany w ramach prowadzonego postępowania kontrolnego wobec będzie na dalszym etapie postępowania włączany także do akt postępowania prowadzonego wobec "

(Dowód: akta kontroli str. 273)

Z uwagi na to, że postępowanie dotyczy podmiotu powiązanego z innym podmiotem, wobec którego również prowadzone jest postępowanie kontrolne, uzasadnionym jest oczekiwanie na materiał z tego postępowania. Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia, zgromadzony materiał dowodowy oraz czynności organu zmierzające do ustalenia stanu faktycznego, długość trwania powyższego postępowania kontrolnego oraz przedłużanie terminu jego zakończenia, uznaje się za uzasadnione

#### Ocena okresowa:

Jako osoby faktycznie prowadzące wyżej opisane postępowanie Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wskazał:

od 19.05.2016 r. do nadal od 19.05.2016 r. do nadal

(Dowód: akta kontroli str. 280)

- arkusz oceny okresowej z  $28.03.2017 \, r.$ , okres podlegający ocenie:  $24.03.2015 \, r. - 28.02.2017 \, r.$ , oceniający:

przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań"; termin kolejnej oceny przewidziany na marzec 2019 roku.

- arkusz oceny okresowej z 01.03.2018 r., okres podlegający ocenie: 31.03.2016 r. – 01.03.2018 r., oceniający: Kierownik Działu przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań"

(Dowód: akta kontroli str. 501, 579-587)



Dalsze planowane czynności w sprawie:

Odnośnie dalszych czynności w sprawie i przewidywanego terminu zakończenia postępowania Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wyjaśnił:

"Postępowanie kontrolne wobec zostało wszczęte równocześnie z postępowaniem kontrolnym wobec (podmiotu powiązanego kapitałowo i osobowo z kontrolowaną Spółką). W toku prowadzonych postępowań wobec ww. Spółek za 2015 rok ustalono, że pomiędzy tymi podmiotami występuje duża liczba transakcji. Spółki te posiadają biura pod tym samym adresem i w tych samych lokalach, prowadzą wspólne magazyny, występuje wzajemne świadczenie pracy przez pracowników zatrudnionych w tych podmiotach. Ustalono, że podmioty te posiadają wspólnych dostawców zużytego oleju roślinnego w ramach importu i WNT, występują jedynie przesunięcia w czasie. Z uwagi na powyższe materiał dowodowy gromadzony w ramach postępowań prowadzonych wobec

będzie jednocześnie stanowić materiał dowodowy w prowadzonym postępowaniu kontrolnym wobec

Z uwagi na fakt, iż znaczna część transakcji budzi wątpliwości co do ich rzetelności w sprawie gromadzony jest nadal materiał dowodowy m.in.:

- kieruje się na bieżąco pisma do Spółki o składanie wyjaśnień, w szczególności w zakresie wyjaśnienia niedoborów magazynowych (udzielane dotychczas przez Spółkę wyjaśnienia nie pozwoliły na ustalenie źródła pochodzenia olejów wprowadzonych na stan pod opisem "pozysk bezpłatny"), bądź dostarczenie dokumentów (przekazanie dowodów kasowych gotówkowych, których Spółka do tej chwili nie przekazała);
- podejmuje się dalsze czynności zmierzające do przesłuchania świadków pracowników kontrolowanej Spółki, właścicieli/przedstawicieli wybranych kontrahentów, w tym przewoźników,
- podejmuje się dalsze czynności sprawdzające u pośrednich kontrahentów kontrolowanej Spółki, bądź wysyła się wezwania w trybie art. 155 Ordynacja podatkowa;
- przeprowadzana jest analiza danych z systemu viaTOLL;
- występuje się na bieżąco do innych organów podatkowych, które prowadziły, bądź prowadzą kontrole / czynności / postępowania wobec kontrahentów kontrolowanej Spółki.

Zgromadzony dotychczas materiał dowodowy nie pozwala uznać, że aktualnie brak jest już wątpliwości co do prawidłowości dokonanego przez (jak również

rozliczenia podatku od towarów i usług za miesiące od stycznia do grudnia 2015 roku. Nadto, stopień skomplikowania sprawy oraz szeroki rozmiar prowadzonej przez Spółkę działalności (w tym poprzez transakcje z podmiotem powiązanym

powoduje, iż konieczne jest przeprowadzenie rozległego postępowania dowodowego i dopiero po dokonaniu takiego sprawdzenia możliwa będzie ocena poprawności dokonanego przez Spółkę rozliczenia podatku od towarów i usług.

Mając powyższe na uwadze wyznaczony termin zakończenia postępowania na dzień 17 marca 2018 r. ulegnie dalszemu przesunięciu ze względu na potrzebę przeprowadzenia i zebrania dodatkowego materiału dowodowego."

(Dowód: akta kontroli str. 190-191)

15) Postępowanie kontrolne **348000-CKK-1.52.5.2017** 

- 1 segregator.

W przekazanej do niniejszej kontroli ewidencji CKK-1 oraz w przesyłanych cyklicznie do IAS tabelach postępowanie figuruje pod numerem 348000-CKK-1.500.25.2017.

(Dowód: akta kontroli str. 25)



ul. Sandomierska 105, 25-324 Kielce | tel.: +48 41 36 42 613| fax: +48 41 36 42 615 e-mail: ias.kielce@mf.gov.pl

Prowadzący sprawę (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień):

od 27.07.2017 r.

od 12.12.2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 2260, 2241, 2234)

Zakres kontroli: celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej i międzynarodowych instytucji finansowych w latach 2012-2015 oraz wywiązywanie się przez instytucję obowiązaną z obowiązków nałożonych ustawą z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w latach 2012-2015.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 30.05.2016 r., doręczone w dniu 01.06.2016 r.,

(Dowód: akta kontroli str. 2262)

W dniu 05.07.2017 r. sporządzono protokół z przekazania dokumentów prowadzonej sprawy. Przekazanie nastąpiło między a Pierwszym Działem Kontroli Celno-Skarbowej i Postępowania Podatkowego USC Kielce.

Data doręczenia postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego/ data upoważnienia/dat a postanowienia o przedłużeniu postępowania kontrolnego	Powód przedłużenia	Czynność organu	Czynności podatnika i innych organów	Nowy termin załatwienia sprawy
Postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego z dnia 14.06.201 r., doręczone stronie osobiście w dniu 16.06.2016 r. Upoważnienie z dnia 14.06.2016 r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego dla		16.06.2016 r protokół z pobrania dokumentów; 28.07.2016 r. (doręczono osobiście) - wezwanie do przedstawienia dowodu (pismo z dn. 27.06.2016 r.); 05.07.2016 r protokół z pobrania dokumentów (doręczono osobiście 28.07.2016 r.); 20.07.2016 r protokół z pobrania dokumentów (doręczono osobiście 28.07.2016 r.);	16.06.2016 r Pełnomocnictwo;	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego	Z uwagi na skomplikowany charakter sprawy oraz obszerność zgromadzonego materiału	29.08.2016 r protokół z pobrania dokumentów; 29.09.2016 r protokół z pobrania dokumentów;		14.10.2016 r.

z dnia	dowodowego. Do tej			
11.08.2016 r.,	pory nie otrzymano			
wysłano	całości wymaganej			
12.08.2016 r.	dokumentacji.			
doręczone w dniu				
23.08.2016 r.				
Postanowienie	Z uwagi na			14.12.2016 r.
o wyznaczeniu	skomplikowany			1
nowego terminu	charakter sprawy oraz			
zakończenia	obszerność			
postępowania	zgromadzonego			
kontrolnego	materiału dowodowego			
z dnia	oraz barku całości			
07.10.2016 r.,	dokumentacji, o którą			
wysłano	wnioskowano pismem			
10.10.2016 r.	z dn. 27.06.2016 r.			
doręczone w dniu	Z un. 27.00.20101.			
28.10.2016 r.				
Postanowienie	7 myagi na	,		14.02.2017 r.
1	Z uwagi na			14.02.201 / F.
o wyznaczeniu	skomplikowany			
nowego terminu	charakter sprawy oraz			
zakończenia	obszerność			
postępowania	zgromadzonego			
kontrolnego	materiału			
z dnia 12.12.2016	dowodowego. Do tej			
r., wysłano	pory nie otrzymano			
13.12.2016 r.	całości wymaganej			
doręczone w dniu	dokumentacji.			
16.12.2016 r.,				
Postanowienie	Z uwagi na	<b>09.03.2017 r.</b> - informacja		14.04.2017 r.
o wyznaczeniu	skomplikowany	o zmianie organu		
nowego terminu	charakter sprawy oraz	prowadzącego postępowanie		
zakończenia	obszerność	oraz numeru sprawy;		
postępowania	zgromadzonego			
kontrolnego	materiału			
z dnia	dowodowego. Do tej			
10.02.2017 r.,	pory nie otrzymano			
wysłano	całości wymaganej			
13.02.2017 r.	dokumentacji.			
doręczone w dniu			-	ĺ ,
16.02.2017 r.,				
Postanowienie	Z uwagi na	27.04.2017 r protokół		14.06.2017 r.
o wyznaczeniu	skomplikowany	z pobrania dokumentów		
nowego terminu	charakter sprawy oraz			
zakończenia	obszerność			
postępowania	zgromadzonego			
kontrolnego	materiału			
z dnia	dowodowego. Do tej			
13.04.2017 r.,	pory nie otrzymano			
wysłano	całości wymaganej			
14.04.2017 r.	dokumentacji.			
doręczone w dniu				
18.04.2017 r.,				
Postanowienie o	Z uwagi na			14.08.2017 r.
wyznaczeniu	skomplikowany			
nowego terminu	charakter sprawy oraz			
zakończenia	obszerność			1
postępowania	zgromadzonego			
kontrolnego	materiału			
	1		<u> </u>	



z dnia 12.06.2017 r., wysłano 12.06.2017 r. doręczone w dniu 20.06.2017 r.; Upoważnienie z dn. 27.07.2017 r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego dla	dowodowego. Do tej pory nie otrzymano całości wymaganej dokumentacji.			
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 11.08.2017 r., wysłano 11.08.2017 r. doręczone w dniu 16.08.2017 r.,	Ze względu na konieczność zebrania całości materiału dowodowego oraz czas niezbędny do dokonania jego wnikliwej oceny			11.10.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 06.10.2017 r., wysłano 06.10.2017 r. doręczone w dniu 10.10.2017 r., upoważnienie z dn. 12.12.2017 r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego dla	Ze względu na konieczność zebrania całości materiału dowodowego oraz czas niezbędny do dokonania jego wnikliwej oceny			06.12.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 12.12.2017 r., wysłano e- puapem 12.12.2017 r.	Ze względu na konieczność zebrania całości materiału dowodowego oraz czas niezbędny do dokonania jego wnikliwej ocen.	25.01.2018 r wezwanie do przedstawienia brakujących stron w dokumentacji; 01.02.2018 r notatka służbowa dotycząca rozmowy telefonicznej z pełnomocnikiem; 02.02.2018 r notatka służbowa dotycząca rozmowy telefonicznej z pełnomocnikiem	21.12.2017 r doręczenia osobiście dokumentów od firmy (adnotacja)	06.02.2018 r.



doręczone w dniu 18.12.2017 r.,				06.04.0010
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 05.02.2018 r., wysłano 05.02.2018 r. doręczone w dniu 20.02.2018 r. (doręczenie zastępcze)	Ze względu na konieczność zebrania całości materiału dowodowego oraz czas niezbędny do dokonania jego wnikliwej oceny.	05.02.218 r wezwanie do przedłożenia dokumentów; 12.02.2018 r wezwanie do przedłożenia dokumentów; 12.03.2018 r ponowne wezwanie do okazania dokumentów skierowane do pełnomocnika; 14.03.2018 r wezwanie do przedłożenia dokumentacji	01.03.2018 r pismo kontrolowanego – przedłożenie dokumentów	06.04.2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 2208-2264)

Postępowanie kontrolne trwa od czerwca 2016 r. i do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli nie zostało zakończone. Postępowanie było dziesięciokrotnie przedłużane, a organ informował podatnika o każdym przypadku niezałatwienia sprawy w terminie wydając postanowienie i wskazywał nowy termin załatwienia sprawy.

Na podstawie okazanych do kontroli akt sprawy stwierdzono, że w aktach sprawy nie znajdują się żadne materiały dokumentujące czynności organu w sprawie w okresie od 29.09.2016 r. do 27.04.2017 r. (8 miesięcy) i od tego dnia do 25.01.2018 r. (9 miesięcy) Uzasadniając wyznaczanie nowego terminu załatwienia sprawy w sześciu postanowieniach organ podnosi, że nie otrzymał całości wymaganej dokumentacji, a w czterech (po pobraniu dokumentów - protokół z dnia 27.04.2017 r.) - ze względu na konieczność zebrania całości materiału dowodowego. Jednocześnie z akt sprawy nie wynika, aby w tym okresie podejmowano czynności lub podejmowano kroki zmierzające do wyegzekwowania od strony obowiązku dostarczenia żądanej przez organ dokumentacji.

Stwierdzono również, że w jednym przypadku postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania podatkowego z dnia 12.12.2017 r. wystawiono 6 dni po upływie wyznaczonego uprzednio terminu.

Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wyjaśnił:

"Sprawę w ramach Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach wszczął i prowadził Referat Kontroli Srodków Publicznych W1B. W wyniku reorganizacji i powstania Krajowej Administracji Skarbowej całość zadań jak i składu osobowego została umiejscowiona w strukturach Izby Administracji Skarbowej w Kielcach, gdzie utworzono Referat Audytu Środków Publicznych ICA. Pracami obu komórek tak W1B jak i ICA kierował i kieruje nadal Pan

Pan , prowadzący to postępowanie kontrolne odniósł się następująco do zagadnień podniesionych w ww. piśmie z dnia 20 marca 2018 r.

prowadził od lipca 2016 do maja 2017 roku i była to jedna z 8 planowanych i 16 doraźnych kontroli które prowadził w tym okresie w zakresie środków publicznych obok wykonywania swoich podstawowych obowiązków Kierownika Działu Kontroli Środków Publicznych. Część tych kontroli prowadzona była na zlecenie organów zewnętrznych na terenie Województwa Mazowieckiego. 3 kontrole zostały zlecone przez Prezesa NIK, a jedna przez Prezesa PEFRON. O wyborze priorytetów związanych z zaangażowanie w daną sprawę decydowała możliwość jej przedawnienia, dlatego też pierwszeństwo miały kontrole zlecone przez Prezesa NIK, które były najbardziej zagrożone przedawnieniem. Prezes NIK zlecił przeprowadzenia



kontroli w Gminie, gdzie występowało największe zagrożenie przedawnieniem, natomiast w przypadku takiego zagrożenia nie było. Nie można uznać za zasadne stwierdzeń, że w przytoczonych w pytaniu okresach (29 września 2016 r. – 27 kwietnia 2017 r.) nie prowadzono czynności w sprawie. W tym okresie wykonał bowiem szereg analiz materiału dostarczonego przez oraz zestawień dostawców sprzętu i usług. Specyfika tej kontroli związana z nowymi technologiami wymagała też czasochłonnego zapoznania się z tym zagadnieniem. Na podstawie danych z internetu dokonał analizy wszystkich osób występujących na dokumentach ich powiązań kapitałowych organizacyjnych i osobowych. Takie działania były konieczne, gdyż w sprawę byli zaangażowani naukowcy z PAN i wielu uczelni wyższych. Należy również podkreślić, że forma pisemna nie jest jedyną formą komunikacji. Przekazywanie przez dokumentów świadczy jednoznacznie, że w tym czasie były prowadzone w sprawie czynności, gdyż wnioski o ich dostarczenie z nich właśnie wynikały. Na sposób prowadzenia kontroli w wpływ miały również zmiany organizacyjne w KAS. Komórka kontroli środków publicznych od marca 2017 roku została przekształcona w komórkę audytu z bardzo zmienioną procedurą, co wymagało również znacznego zaangażowania z jego strony. W okresie do końca lutego 2017 roku Dział Kontroli Środków Publicznych UKS w Kielcach był nadzorowany przez Wicedyrektora Panią Bożenę Hamerę. Obok pisemnych wezwań cały czas Pan był w kontakcie telefonicznym z pełnomocnikiem strony lub główną księgową i uzgadniał jakie dokumenty mają dostarczyć.

W wyniku zapisu w ustawie wprowadzającej KAS całość spraw po byłym Urzędzie Kontroli Skarbowej przejął Naczelnik Urzędu Celno - Skarbowego co skutkowało koniecznościa czysto technicznego nadania numeru dla tego postępowania audytowego w komórce CKK-1. Jednocześnie wszystkie czynności audytowe wykonywali pracownicy ICA zgodnie z posiadanym przygotowaniem merytorycznym. W momencie wygasania z mocy ustawy starych upoważnień zaszła konieczność wydania nowych przez Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Celno -Skarbowego. Uwzględniając podległość pracowników ICA bezpośrednio Dyrektorowi IAS wydanie powtórnych upoważnień na osoby wykonujące audyt przez Naczelnika ŚUCS było niemożliwe ze względów prawnych. Spowodowało to konieczność powierzenia prowadzenia audytu pracownikom CKK-1, gdzie ze względów technicznych dokonano jego pierwotnej rejestracji. Po przekazaniu dokumentów w dniu 5 lipca 2017 roku przez Pana zaszła konieczność zapoznania się tak z zebranym dotychczas materiałem przez komórkę W1B/ICA jak i pragmatyką przeprowadzania audytów do których pracownicy jak i osoby kierujące działem nie były nigdy przygotowywane. W związku z powyższym do prowadzenia tej sprawy upoważniony został Pan , który zapoznawał się z materiałami zgromadzonymi przez dotychczasowy zespół audytowy oraz z materiałami które legły u podstaw wytypowania jednostki do audytu jak i ze specyficznymi zagadnieniami techniczno - informatycznymi związanymi z realizowanymi prze projektami unijnymi. Jednocześnie w dniach 13 lipca i 4 października 2018 roku nastąpiła zmiana tak osoby kierującej komórką, jak i powierzenie innych obowiązków osobie która przejęła prowadzenie audytu po ICA.

Odnosząc się do kolejnego okresu co do którego sformułowano zarzut bezczynności, tj. od 29 września 2016 r. do 27 kwietnia 2017 r. należy stwierdzić co następuje. W protokole z dnia 27 kwietnia 2017 r. zawarta jest informacja o pobraniu od kontrolowanej 10 sztuk lub rodzajów dokumentów, których dotychczas Fundacja nie przedłożyła, a które okazały się potrzebne z punktu widzenia realizowanego zakresu kontroli. W tym dniu po raz szósty z kolei, o czym świadczą daty na odpowiednich protokołach będących składnikami akt sprawy (zawartych w spisie tych akt i metryczce związanej ze sprawą), pobrano od dokumentację dla potrzeb postępowania kontrolnego. Świadczy to o tym, że proces analizowania dokumentów dokonywał się, bowiem w miarę otrzymywania pewnych partii dokumentów i ich przeanalizowania, występowano o kolejne, zbliżając się w ten sposób do sytuacji, w której można

5

będzie dokonać oceny stanu faktycznego i jego odpowiedniej oceny z punktu widzenia zagadnień objętych zakresem postępowania kontrolnego. W okresie od 29.09.2016r. /protokół pobrania dokumentów/ do 27.04.2017r. /protokół pobrania dokumentów/ czynności kontrolne były więc wykonywane. Materialnym wyrazem tego są także sporządzone na elektronicznym dysku przenośnym, typu: pendrive, zestawienia i zawarte w nich dane wskazujące na to, że realizowano czynności sprawdzające celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej i międzynarodowych instytucji finansowych w latach 2012 – 2015 (informacja o zestawieniach na tym urządzeniu podana została w protokole z dnia 05.07.2017 r. sporządzonym na okoliczność przekazywania akt sprawy pomiędzy osobą przejmującą i przekazującą nadzór nad tym postępowaniem kontrolnym). Zestawienia te mają charakter roboczy, świadczą jednakże wyraźnie, że proces analizowania dokumentacji zachodził, a więc, że czynności kontrolne były realizowane.

W związku z tą częścią postępowania kontrolnego, która opiera się o dokumenty przedłożone przez Kontrolowanego należy stwierdzić, że po dniu 27 kwietnia 2017 r., do dnia 25 stycznia 2018 r. włącznie, w postępowaniu wytworzono kolejne dokumenty, w związku z którymi uzyskano od Kontrolowanego liczne materiały.

Po dniu 27 kwietnia 2017 r. do dnia 25 stycznia 2018 r. włącznie, podjęto również następujące czynności kontrolne:

- w dniu 19 grudnia 2017 r. wystąpiono do Referatu Analizy Ryzyka i Wymiany Informacji Międzynarodowej (CKA) z wnioskiem, któremu tam nadano znak: 348000-CKA.4021.56.2017, o udostępnienie z posiadanych baz danych informacji o 23 kontrahentach Kontrolowanej
- , co do których zachodziły podejrzenia związane z ustawą "o przeciwdziałaniu prania pieniędzy" (na firmy te wskazano w szczególności w informacji od GIIF), który to wniosek rozszerzono następnie występując dodatkowo pismem z dnia 29 stycznia 2018 r. (do wglądu w aktach pomocniczych sprawy),
- w okresie od 10 stycznia 2018 r. do 02 lutego 2018 r. otrzymywano od Referatu CKA około 800 zapisanych stron wydruków z informacjami dotyczącymi tych kontrahentów (do wglądu w aktach pomocniczych sprawy);
- w okresie od 10 stycznia 2018 r. do nadal prowadzona jest analiza danych opisujących działalność tych kontrahentów, której wyniki na bieżąco i na roboczo są zapisywane w dokumencie pliku pn.,, Adnotacja z analizy dot. " (do wglądu w aktach pomocniczych sprawy), zawierającym na dzień 21.03.2018 r. na 21 stronach opis i ocenę działalności, jak dotąd, 17 spośród 23 kontrahentów

W tej części wyjaśnień warto także zwrócić uwagę na to, że materialnym wyrazem dokonywania czynności kontrolnych jest nie tylko dokumentacja z akt sprawy objętych spisem i metryczką, ale także i tzw. dokumentacja robocza (o charakterze technicznym lub nieoficjalnym), zawarta w aktach pomocniczych, które nie były przedmiotem kontroli wewnętrznej, lecz które istnieją, są w swojej zawartości bardziej obszerne aniżeli oficjalne akta sprawy i zaświadczają o wykonywaniu znacznie większego zakresu czynności kontrolnych niż ten, jaki wynika z samych tylko formalnych akt sprawy. Warto też zauważyć, że dokumentacja z akt pomocniczych w jakiejś części, i na pewnym etapie postępowania kontrolnego, może zostać przekształcona w dokumentację formalną związaną z procesem dowodzenia, a więc zostać zakwalifikowana do oficjalnych akt sprawy.

Jak zasygnalizowano powyżej w okresie od 29 września 2016 r. /protokół pobrania dokumentów/ do 27 kwietnia 2017 r. /protokół pobrania dokumentów/ sześciokrotnie pobierano od jej dokumenty. Po tym okresie przekazanie do postępowania dokumentów miało także miejsce w dniach: 21 grudnia 2017 r. (w czasie spotkania kontrolnego), 1 marca 2018 r. (na wezwanie z 5 lutego 2018 r.) i 20 marca 2017 r. (na wezwanie z 12 lutego 2018 r.). Do chwili obecnej nie stwierdzono okoliczności, które byłyby podstawą, w zestawieniu



- ------

z przepisami procedury postępowań kontrolnych i podatkowych, do stosowania wobec restrykcyjnego sposobu egzekwowania jej obowiązków związanych z kontrolą.

Ostatnio wezwana została do udzielenia wyjaśnień i przedłożenia dokumentów w piśmie z dnia 14 marca 2018 r. – do dnia sporządzania niniejszych wyjaśnień (21 marca 2018 r.) nie minął jeszcze termin zakreślony w wezwaniu.

Odnosząc się do przyczyn wysłania postanowienia o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania 6 dni po upływie terminu wyjaśniam, że przyczyną tego stanu rzeczy było przeoczenie. Wpływ na powyższe mogło mieć też przemieszczanie akt sprawy pomiędzy pokojami w związku z trwającym w tym okresie remontem budynku przy ulicy Ściegiennego. Warto nadmienić, że w tym okresie nie dokonywano czynności dowodowych, tak więc opóźnienie nie wpłynęło negatywnie na wartość dowodową materiałów sprawy. W tym czasie miała miejsce również zmiana zespołu kontrolnego. "

(Dowód: akta kontroli str. 251-256)

Kontrolujący nie kwestionują dokonywania przez organ analiz pobranych dokumentów. Należy jednak zauważyć, że, jak wynika z akt sprawy, dokumentacja do analizy została pobrana w dniu 29.09.2016 r., następnie dopiero 27.04.2017 r. i 21.12.2017 r. Wezwanie do przedstawienia brakującej dokumentacji wystosowano do podmiotu dopiero 25.01.2018 r. W aktach sprawy nie udokumentowano innych terminów pobrania dokumentów od podmiotu, o których mowa w wyjaśnieniu. Pięciokrotne pobranie danych od podmiotu miało miejsce w okresie od 16.06.2016 r. do 29.09.2016 r., a szóste pobranie miało miejsce w dniu 27.04.2017 r., (kolejne 21.12.2017 r.) i to zostało udokumentowane w aktach sprawy. W okazanych aktach nie znajdują potwierdzenia wyjaśnienia kontrolowanego o fakcie sześciokrotnego pobrania dokumentów od strony w okresie od 29.09.2016 r. do 27.04.2017 r., a należy pamiętać, że protokoły pobrania dokumentów jako oficjalna dokumentacja winny znajdować się w aktach prowadzonej sprawy.

Kontrolujący podzielają pogląd kontrolowanego, że forma pisemna nie jest jedyną formą komunikacji, jednakże zauważają, że - mając na uwadze art. 126 i 172 ustawy Ordynacja podatkowa, organ winien stosować zasadę pisemnego dokumentowania czynności w sprawie i w związku z tym z rozmów ze stroną winny być sporządzane adnotacje lub notatki, co miało miejsce w sprawie chociażby w dniach 1 i 2 lutego 2018 r. Pisemne dokumentowanie podejmowanych czynności (w tym przeprowadzanych rozmów – również telefonicznych) czyni postępowanie przejrzystym i w znacznym stopniu wpływa na prowadzenie postępowania w przypadku zmiany osób kontrolujących.

Należy też zauważyć, że od wszczęcia sprawy, tj. od dnia 16.06.2016 r. (doręczenie stronie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego) do akt głównych postępowania nie zostały włączone żadne materiały dowodowe obrazujące czynności podejmowane w sprawie. Na podstawie wyjaśnień uznano, że w okresie od 19.12.2017 r. do 25.01.2018 r. podejmowano czynności w sprawie.

## Ocena okresowa:

Jako osoby faktycznie prowadzące wyżej opisane postępowanie Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wskazał:

od 16.06.2016 r. do 05.07.2017 r., od 05.07.2017 r. do 23.11.2017 r., od 12.12.2017 r. do nadal.

(Dowód: akta kontroli str. 280)

brak oceny okresowej za okres, w którym pracownik prowadził powyższe postępowanie,



- arkusz oceny okresowej z 05.10.2017 r., okres podlegający ocenie: 15.02.2017 r. – 04.10.2017 r., oceniający: Kierownik Działu , przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań",

- ostatnia ocena okresowa obejmowała okres do 31.01.2017 r., nie obejmowała okresu prowadzenia powyższego postępowania; przewidywany termin kolejnej oceny okresowej to marzec 2019 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 628, 400, 409-411, 501, 539-543)

## Dalsze planowane czynności w sprawie:

Odnośnie dalszych czynności w sprawie i przewidywanego terminu zakończenia sprawy Zastępca Naczelnika ŚUCS P. Mariusz Prasałek poinformował:

"Po uzyskaniu od wyjaśnień i dokumentów, do przedłożenia których wezwana została w ww. piśmie z dnia 14 marca 2018 r., a także po zakończeniu analizy działalności kilku jeszcze jej kontrahentów możliwe będzie określenie terminu zakończenia postępowania kontrolnego, jednakże zakończenie to, z przyczyn proceduralnych, nie może nastąpić do dnia 6 kwietnia 2018 r., a więc w terminie zakreślonym w ostatnim z postanowień przedłużających czas trwania niniejszego postępowania. W zależności od wyników analizy dowodów, jakie powinny zostać jeszcze przedłożone, dokonanej w kontekście tego co wynika z pozostałej części materiału dowodowego, w zakresie związanym z przeciwdziałaniem "praniu brudnych pieniędzy", należy przewidywać czynności albo dalszego badania dokumentów i ewidencji związanego z wyjaśnianiem tytułów przekazywania lub otrzymywania znacznych (wielomilionowych) kwot środków pieniężnych w tym od firmy cypryjskiej, z czym należy wiązać ewentualność przesłuchania świadków lub strony bądź też podjęcia innych czynności proceduralnych, albo też zakończenia tych czynności.

W zakresie związanym z celowością i zgodnością z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej i międzynarodowych instytucji finansowych w latach 2012 – 2015 wymagane jest ponowne, chociażby wyrywkowe, przeprowadzenie oceny tego co wynika z ww. zestawień, sporządzonych na urządzeniu pendrive, które to czynności wymagać będą większego niż zazwyczaj zaangażowania czasowego, gdyż zagadnienia z tym się łączące nie mieszczą się formalnie w zakresie zadań Działu CKK-3, ani też w "bagażu" jego dotychczasowych doświadczeń kontrolnych.

Ponadto konieczne jest sporządzenie formalnych dokumentów proceduralnych typu: adnotacja lub protokół i wynik kontroli, których opracowanie może pochłonąć mniej lub więcej czasu, w zależności od wyniku analizy dowodów, które zostały już zgromadzone i zostaną jeszcze przedłożone."

(Dowód: akta kontroli str. 256)

# 16) Postepowanie kontrolne 348000-CKK-1.500.23.2017

– 3 segregatory akt.

Prowadzący sprawę (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień):

, od dnia 26.08.2016 r.

(informatyk analityk), od

dnia 11.05.2017 r.: od dnia 01.06.2017 r.:

od dnia 26.01.2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 2359-2360, 2366, 2368)

Zakres kontroli: rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku dochodowego od osób prawnych za 2013 r.



Pismo Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej z dnia 03.06.2016 r. wyznaczające Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach do wszczecia i przeprowadzenia postępowania kontrolnego dotyczącego z siedzibą z

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., doręczone w dniu 14.06.2016 r.

(Dowód: akta kontroli str. 2370-2372)

Data doręczenia postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego/ data upoważnienia/data postanowienia o przedłużeniu postępowania kontrolnego	Powód przedłużenia	Czynność organu	Czynności podatnika i innych organów	Nowy termin załatwienia sprawy
Rostanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego z dnia 21.06.2016 r., doręczone w dniu 27.06.2016 r. Upoważnienie z dnia 22.06.2016 r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego,		04.07.2016 r wezwanie do podmiotu o przedstawienie dokumentów, 05.07.2016 r adnotacja dotycząca metryki sprawy, 06.07.2016 r informacja dla Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie o wszczętym postępowaniu kontrolnym, 18.07.2016 r protokół z odczytu danych w formie elektronicznej, 26.07.2016 r protokół z odczytu danych w formie	14.07.2016 r korespondencja mailowa od  przesłania dokumentacji do postępowania kontrolnego  – 8 maili wraz z płytą CD, 19.07.2016 r korespondencja mailowa od  przesłania dokumentacji do postępowania kontrolnego  – 3 maile wraz z płytą CD,	
		elektronicznej,  04.08.2016 r żądanie skierowane do kontrolowanej Spółki o przedłożenia dokumentacji dot. transakcji o których mowa w art. 9a ust. 1-3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 23.08.2016 r protokół z odczytu danych w formie elektronicznej,	dot. przesłania dokumentacji do postępowania kontrolnego – 2 maile wraz z płytą CD,	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 24.08.2016 r., doręczone w dniu 31.08.2016 r. Upoważnienie z dnia 26.08.2016 r. do prowadzenia	Konieczność przeprowadzenia analizy otrzymanej dokumentacji cen transferowych i wybranych transakcji gospodarczych.	31.08.2016 r wezwanie do przedłożenia dokumentów – uwierzytelnionych kserokopii zapisów na kontach i kserokopii faktur, 12.09.2016 r protokół z odczytu danych w formie elektronicznej, 21.09.2016 r wezwanie do udostępnienia danych w formie elektronicznej, pismo do o przesłanie dokumentacji	dot. przesłania dokumentacji do postępowania kontrolnego wraz z płytą CD, 23.09.2016 r korespondencja mailowa od	27.10.2016 r.



		T	1	7
postępowania		dot. współpracy z	przesłania dokumentacji do	
kontrolnego			postępowania kontrolnego	
		a przesłania dakumentacji	w formie pliku ZIP oraz	
		o przesłanie dokumentacji dot. współpracy z	certyfikatu rezydencji	
		dot. wsporpracy z	26.09.2016 r	
		<b>04.10.2016</b> r protokół z	korespondencia mailowa od	
		odczytu danych w formie	norespondencia manowa od	
		elektronicznej,	<b>,</b>	
		20.10.2016 r protokół	dot.	
		z odczytu danych w formie	przesłania dokumentacji do	
		elektronicznej,	postępowania kontrolnego -	
			tłumaczenie umów,	
			28.09.2016 r	
			korespondencja mailowa od	
			dot.	
			przesłania dokumentacji do	1
			postępowania kontrolnego -	
			ceny transferowe wraz	
			z płytą CD, 04.10.2016 r	
			korespondencja mailowa od	
			korespondencja manowa od	
			dot.	
			przesłania dokumentacji do	
			postępowania kontrolnego -	
			struktura zatrudnienia,	
			18.10.2016 r	
			korespondencja mailowa od	
			dot.	
			przesłania dokumentacji do	
			postępowania kontrolnego -	
			dokumenty oraz wyciągi	
Postanowienie	Konieczność	<b>24.10.2016 r.</b> - wezwanie do	bankowe wraz z płytą CD, 25.10.2016 r	22.12.2016 r.
o wyznaczeniu	przeprowadzenia	udostępnienia danych	korespondencja mailowa od	22.12.2010 f.
nowego terminu	analizy otrzymanej	w formie elektronicznej	norespondeneja manowa od	
zakończenia	dokumentacji cen	dotyczących m.in. usług	1	
postępowania	transferowych oraz	serwisowych zakupionych od	dot.	
kontrolnego z dnia	oczekiwaniem na	oraz usług	przesłania dokumentacji do	
24.10.2016 r.,	dokumenty	serwisowych sprzedanych do	postępowania kontrolnego -	
doręczone w dniu	dotyczące		pliki ZIP,	
02.11.2016 r.	wybranych	<b>26.10.2016</b> r zgoda na	14.11.2016 r	
	transakcji	przesunięcie terminu	korespondencja mailowa od	
	gospodarczych	przekazania dokumentów do		
	z podmiotami	dnia 15.11.2016 r.,		
	powiązanymi,	10.11.2016 r wezwanie do	dot.	
		udostępnienia danych	przesłania dokumentacji do	
		w formie elektronicznej,	postępowania kontrolnego	
		18.11.2016 r protokół	wraz z płytą CD,	
		z odczytu danych w formie	16.12.2016 r	
		elektronicznej,	korespondencia mailowa od	
		09.12.2016 r wezwanie do		
		udostępnienia danych w formie elektronicznej,		
	I	101 mile cicktromezhej,	L	

			przesłania dokumentacji do	
			postępowania kontrolnego	
			13 maili wraz z	
			załącznikami w formacie	
Postanowienie	Oczekiwanie na	12.01.2017 r przesłanie	plików ZIP, PDF, 16.01.2017 r przesłanie	22.02.2017 r.
o wyznaczeniu	dostarczenie	w formie wiadomości email	kopii umów leasingu oraz	22.02.2017 1.
nowego terminu	dokumentacji przez	wykazu wytypowanych do	umowy najmu biura,	
zakończenia	Spółkę oraz	kontroli środków trwałych,	19.01.2017 r	
postępowania	konieczność	27.01.2017 r pismo do	korespondencja mailowa od	
kontrolnego z dnia	przeprowadzenia	27.01.2017 II pismo do	Korosponacheja manowa sa	
20.12.2016 r.,	analizy wybranych		· ·	
doręczone w dniu	operacji	pismo do	dot.	
27.12.2016 r.	gospodarczych		przesłania dokumentacji do	
		<b>06.02.2017 r.</b> - pismo do	postępowania kontrolnego -	,
		Naczelnika Pierwszego	kopie dokumentów	
		Mazowieckiego Urzędu	dotyczących amortyzacji,	
		Skarbowego w Warszawie,	<b>23.01.2017</b> r wpływ	
			kopii dokumentów	
			dotyczących amortyzacji,	
			25.01.2017 r	
			korespondencja mailowa od	
			dot.	
			przesłania dokumentacji do	
			postępowania kontrolnego -	
			umowa dzierżawy w formie	
			pliku PDF,	
			03.02.2017 r odpowiedź	
			outo2.2017 To outowned2	
			przesłana w formie	
			mailowej, korespondencja	
			mailowa od	
			dot. przesłania	
			dokumentacji do	
			postępowania kontrolnego -	
			aneksy umów kredytowych	
			w formacie PDF,	
			08.02.2017 r	
			korespondencja mailowa od	
			dat	
			dot.	
			przesłania dokumentacji do postępowania kontrolnego-	
			wyjaśnienia dot. stopy	
			procentowej, marży na	
			pożyczkach,	
			09.02.2017 r odpowiedź	
			odpowiedź	
			nrzadana w formia	
			przesłana w formie	
			papierowej,	L



Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 17.02.2017 r., doręczone w dniu 21.02.2017 r.	Oczekiwanie na dostarczenie dokumentacji przez Spółkę oraz konieczność przeprowadzenia analizy wybranych operacji gospodarczych	20.02.2017 r protokół z odczytu danych w formie elektronicznej, 09.03.2017 r Informacja o wejście w życie ustawy o KAS, 03.04.2017 r pismo do  - pismo do - pismo do - pismo do - pismo do - pismo do - pismo do - pismo do	13.04.2017 r odpowiedź z 20.04.2017 r odpowiedź z 21.04.2017 r odpowiedź	21.04.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 20.04.2017 r., doręczone w dniu 25.04.2017 r. Upoważnienie z dnia 11.05.2017 r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego, Upoważnienie z dnia 01.06.2017 r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego, upoważnienie z dnia 01.06.2017 r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego	Konieczność zebrania całości materiału dowodowego oraz odpowiednich danych porównawczych w stopniu pozwalającym na dokonanie oceny transakcji z podmiotami powiązanymi pod kątem ich rynkowego charakteru.	19.06.2017 r email do	27.04.2017 r. – wpływ pisma z  23.05.2017 r. – pismo ze Spółki (Raport z obligacji	21.06.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 19.06.2017 r., doręczone w dniu 26.06.2017 r.	Konieczność zebrania całości materiału dowodowego oraz odpowiednich danych porównawczych w stopniu pozwalającym na dokonanie oceny transakcji z podmiotami powiązanymi pod kątem ich rynkowego charakteru.	25.07.2017 r protokół z badania ksiąg podatkowych wraz z załącznikami,	29.06.2017 r pismo z Deutsche Bank Polska SA, 04.07.2017 r pismo z  06.07.2017 r email ze Spółki (rozrachunki z i potwierdzenie przelewu odsetek od pożyczki ),	21.08.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia	Konieczność zebrania całości materiału dowodowego oraz	<b>29.08.2017 r p</b> ismo do , pismo do pismo do .	16.08.2017 r zastrzeżenia do protokołu z dnia 16.08.2017 r. wraz pełnomocnictwem	20.10.2017 r.



postępowania	odpowiednich		szczególnym PPS-1 dla	
kontrolnego z dnia	danych			
11.08.2017 r.,	porównawczych	pismo do	<b>05.09.2017 r.</b> - odpowiedź	
doreczone w dniu	w stopniu	pismo do	z	
17.08.2017 r.	pozwalającym na	•	<b>08.09.2017</b> r odpowiedź	
	dokonanie oceny	11.09.2017 r wezwanie dla	z	
	transakcji	Spółki do przedstawienia	12.09.2017 r odpowiedź	
	z podmiotami	dokumentów,	z	
	powiązanymi pod	,,	, 26.09.017 r	
	katem ich		odpowiedź z	
	rynkowego		oupowiedz z	
	charakteru i z uwagi		<b>02.10.2017 r.</b> - odpowiedź	
	na konieczność		z	
	uwzględnienia		<b>06.10.2017 r.</b> - odpowiedź	
	terminów			
	dotyczących		Z 02 10 2017 w odnoviodź	
			03.10.2017 r odpowiedź	
	procedury		Spółki na wezwanie z dn.	
	postępowania		11.09.2017,	
Destant	kontrolnego.	24 10 2015	24 10 2017	20.10.2015
Postanowienie	Konieczność	<b>24.10.2017 r</b> wezwanie dla	<b>24.10.2017 r.</b> - odpowiedź	20.12.2017 r.
o wyznaczeniu	zebrania całości	Spółki o przedstawienie	Z.	
nowego terminu	materiału	dokumentów,	<b>06.11.2017</b> r odpowiedź	
zakończenia	dowodowego oraz	09.11.2017 r	na wezwanie dnia	
postępowania	odpowiednich	postanowienie o włączeniu	24.10.2017 r.,	
kontrolnego z dnia	danych	do akt postępowania	14.11.2017 r pismo	
16.10.2017 r.,	porównawczych	kontrolnego analizy	Spółki o przesłanie	
doręczone w dniu	w stopniu	porównawczej doręczone	załącznika do	
24.10.2017 r.	pozwalającym na	w dniu 14.11.2017 r.,	postanowienia o włączeniu	
	dokonanie oceny	<b>14.11.2017 r.</b> - pismo do	-mail,	
	transakcji z	Pełnomocnika przesyłające	11.12.2017 r zastrzeżenia	
	podmiotami	załącznik do postanowienia	do protokołu	
	powiązanymi pod	o włączeniu,	uzupełniającego z badania	
	kątem ich	17.11.2017 r pismo do	ksiąg,	
	rynkowego	pełnomocnika z informacją		
	charakteru i z uwagi	o przesłaniu protokołu		
	na konieczność	z badania ksiąg za		
	uwzględnienia	pośrednictwem operatora		
	terminów	pocztowego, przesłanie		
	dotyczących	protokołu uzupełniającego		
	procedury	z badania ksiąg podatkowych		
	postępowania	wraz z potwierdzeniem		
	kontrolnego.	odbioru z dnia 26.1.2017 r.		
Postanowienie	Konieczność	19.12.2017 r odpowiedź na		20.02.2018 r.
o wyznaczeniu	uzupełnienia	zastrzeżenia-informacja że		20.02.20101.
nowego terminu	materiału	zastrzeżenia zostaną		
zakończenia	dowodowego	rozpatrzone po ich analizie		
postępowania	i danych	wraz z potwierdzeniem upd		
kontrolnego z dnia	porównawczych	z dnia 21.12.2017 r.,		
15.12.2017 r.,	w stopniu	05.01.2018 r odpowiedź		
doreczone w dniu	•	_		
21.12.2017 r.	pozwalającym na	na zastrzeżenia –		
	powtórne dokonanie	zawiadomienie o sposobie		
Upoważnienie	oceny transakcji	załatwienia zastrzeżeń, wraz		
z dnia	z podmiotami	z potwierdzeniem upd z dnia		
26.01.2018 r. do	powiązanymi pod	19.01.2018 r.,		
przeprowadzenia	kątem ich	05.01.2018 r		
postępowania	rynkowego	postanowienie z dnia		
kontrolnego,	charakteru, a także	05.01.2018 r. o wyznaczeniu		
	z uwagi na	7-dniowego terminu do		
	konieczność	wypowiedzenia doręczone		



zachowania terminów dotyczących procedury postępowania kontrolnego,	w dniu 19.01.2018 r., <b>09.02.2018 r.</b> - decyzja nr 1/CIT/CKK-1/2018 + upd ze wskazaniem daty odbioru 22.02.2018 r.	
--	---	--

(Dowód: akta kontroli str. 2265-2372)

Postępowanie kontrolne trwało ponad 19 miesięcy i było dziewięciokrotnie przedłużane. Organ informował podatnika o każdym przypadku niezałatwienia sprawy w terminie wydając postanowienie i wskazywał nowy termin załatwienia sprawy.

Postępowanie kontrolne zostało zakończone decyzją nr 1/CIT/CKK-1/2018 z dnia 09.02.2018 r. określającą zobowiązanie w podatku dochodowym od osób prawnych za 2013 r. w wysokości zł, zwiększenie podatku od zadeklarowanego w CIT-8 za 2013 r. o kwotę zł. Biorąc pod uwagę ilość zgromadzonego w trakcie postępowania kontrolnego materiału dowodowego oraz podejmowane przez kontrolujących czynności w celu ustalenia stanu faktycznego, długość trwania postępowania kontrolnego oraz przedłużanie terminu jego zakończenia, uznaje się za uzasadnione.

## Ocena okresowa:

Jako osobę faktycznie prowadzącą wyżej opisane postępowanie Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wskazał - arkusz oceny okresowej z 10.01.2017 r., okres podlegający ocenie: 12.01.2015 r. – 10.01.2017 r., oceniający: p.o. Naczelnik Wydziału , przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań".

(Dowód: akta kontroli str. 280, 400,412-417)

17) Postępowanie kontrolne 348000-CKK-2.500.31.2017

– 4 segregatory akt.

Prowadzący sprawę (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień): , od 13.09.2016 r.: od dnia 12.05.2017 r.:

od dnia 01.06.2017 r.:

(Dowód: akta kontroli str. 2397-2398, 2412, 2416)

Zakres postępowania kontrolnego: rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczenia i wpłacania podatku dochodowego od osób prawnych za 2013 rok.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., doręczone w dniu 15.06.2016 r.

(Dowód: akta kontroli str. 2426-2427)

Data doręczenia postanowienia o wszczęciu	Powód przedłużenia	Czynność organu	Czynności podatnika i innych organów	Nowy termin załatwienia sprawy
postępowania kontrolnego/ data upoważnienia/data				
postanowienia o przedłużeniu postępowania				
kontrolnego				



Skarbows

Postanowienie		11.07.2016 r Wezwanie	<b>22.07.2016 r.</b> - Odpowiedź na	
o wszczęciu		do spółki do przedstawienia	wezwanie do przestawienia	
z urzędu		dowodów,	dowodów- dokumenty	
postępowania		<b>26.07.2016 r.</b> - Protokół	rejestracyjne, sprawozdanie	
kontrolnego z dnia		odczytu danych w formie	finansowe, wykaz środków	
23.06.2016 r.,		elektronicznej,	trwałych, zestawienie obrotów	
wysłane w dniu		<b>04.08.2016 r.</b> - Żądanie	i sald,	
23.06.2016 r.		przedstawienia	Odpowiedź na wezwanie do	
doręczone w dniu		dokumentacji z art. 9a	przestawienia dowodów-	
29.06.2016 r.		dokumentaeji z art. ya	analityka przychodów	
Upoważnienie			i kosztów,	
z 23.06.2016 r. do			Odpowiedź na wezwanie do	
przeprowadzenia			przestawienia dowodów-	
postępowania			polityka rachunkowości,	
kontrolnego dla				
Kontrolliego dia			deklaracje,	
			Odpowiedź na wezwanie do	
			przestawienia dowodów -	
			zestawienie obrotów i sald,	
			<b>19.08.2016 r.</b> - Prośba	
			o przesunięcie terminu złożenia	
			dokumentów	
Postanowienie	W związku	<b>09.09.2016 r.</b> - Protokół	<b>02.09.2016 r.</b> - E-mail od	28.10.2016 r.
o wyznaczeniu	z oczekiwaniem	z odczytu danych w formie	Spółki - przekazanie	
nowego terminu	na dokumentację	elektronicznej,	dokumentacji z art. 9a,	
postępowania	cen	15.09.2016 r. – adnotacja	16.09.2016 r Email od	
kontrolnego z dnia	transferowych	dot. braków w dostarczonej	Spółki- uzupełnienie	
26.08.2016 r.,	oraz	dokumentacji,	dokumentacji	
wysłane	koniecznością	<b>20.09.2016 r.</b> - Protokół	<b>20.09.2016 r.</b> - Email od	
26.08.2016 r.,	przeprowadzenia	z odczytu danych w formie	Spółki- uzupełnienie	
doręczone	analizy	elektronicznej,	dokumentacji (umowy	
31.08.2016 r.	wybranych	<b>22.09.2016 r.</b> - Wezwanie	w języku angielskim),	
Upoważnienie z	operacji	do przedstawienia	06.10.2016 r Prośba	
13.09.2016 r. do	gospodarczych.	dokumentów,	o przesunięcie terminu	
przeprowadzenia	gospodarczych.	28.09.2016 r. –Wezwanie	dostarczenia dokumentów (do	
postępowania		do przedstawienia kolejnych	końca października),	
			Konca pazuziernika),	
kontrolnego dla		dokumentów,		
		10.10.2016 r. – zgoda na		
		przedłużenie terminu		
		dostarczenia dokumentów.		
Postanowienie	W związku	<b>04.11.2016 r</b> protokół	31.10.2016 r odpowiedź na	28.12.2016 r.
o wyznaczeniu	z oczekiwaniem	z odczytu danych w formie	wezwanie do przedstawienia	
nowego terminu	na dostarczenie	elektronicznej,	dokumentów- przekazanie	
postępowania	dokumentacji	<b>22.11.2016 r w</b> ezwanie	faktur, umów licencyjnych,	
kontrolnego z dnia	przez spółkę oraz	do przedstawienia	itp.,	
26.10.2016 r.,	koniecznością	dokumentów oraz	<b>08.11.2016 r.</b> - odpowiedź na	
wysłane	przeprowadzenia	przetłumaczonych na język	wezwanie do przedstawienia	
27.10.2016 r.,	analizy	polski umów licencyjnych,	dokumentów- analiza stawek	
doręczone	wybranych	02.12.2016 r wezwanie	opłaty licencyjnej,	
03. 11.2016 r.	operacji	do przedstawienia	07.12.2016 r odpowiedź na	
	gospodarczych.	dokumentów,	wezwanie do przedstawienia	
	555poum 02,011.	08.12.2016 r protokół z	dokumentów- przetłumaczone	
		odczytu danych w formie	umowy licencyjne,	
			21.12.2016 r	
		elektronicznej,		
			częściowa odpowiedź na pismo	
			nr	
			UKS26W2P.420.47.2016.JŁ.43	
I			oraz wniosek o przedłużenie	
			•	
			terminu dostarczenia dokumentów,	



Dogton	W: 1	0,01,001	T-0-04-004-	1.00.00
Postanowienie	W związku	05.01.2017 r zgoda na	10.01.2017 r dokumentacja	28.02.2017 r.
o wyznaczeniu	z oczekiwaniem	przesunięcie terminu	od Spółki- przekazanie analizy	
nowego terminu	na dostarczenie	dostarczenia dokumentów,	porównawczej licencji,	
postępowania	dokumentacji	11.01.2017 r protokół	<b>26.01.2017 r.</b> - wersja	
kontrolnego z dnia	przez spółkę oraz	z odczytu danych w formie	papierowa dokumentów	
22.12.2016 r.,	koniecznością	elektronicznej,	przedłożona przez Spółki -	
wysłane	przeprowadzenia	13.01.2017 r wezwanie	dokumentacja podatkowa	
22.12.2016 r.,	analizy	do przedstawienia	i analiza porównawcza,	
doręczone	wybranych	dokumentów przesłanych		
30. 12.2016 r.	operacji	drogą email w wersji		
	gospodarczych.	papierowej,		
		13.02.2017 r adnotacja		
		z rozmowy telefonicznej		
		przeprowadzonej na		
		okoliczność przesunięcia		
		terminu udzielenia		
		odpowiedzi na wezwanie,		
Postanowienie	W związku	08.03.2017 r informacja	21.02.2017 r e -mail ze	28.04.2017 r.
o wyznaczeniu	z oczekiwaniem	do Spółki - zmiana numeru	Spółki wraz z dokumentacją -	
nowego terminu	na dostarczenie	sprawy i organu,	analiza rentowności produkcja	1
postępowania	dokumentacji	30.03.2017 r wezwanie	słodyczy,	
kontrolnego z dnia	przez spółkę oraz	do przedstawienia	09.03.2017 r przekazanie	
21.02.2017 r.,	koniecznością	dokumentów,	przez Spółkę dokumentacji,	
wysłane	przeprowadzenia	<b>06.04.2017 r.</b> - protokół	05.04.2017 r odpowiedź ze	
22.02.2017 r.,	analizy	z odczytu danych w formie		
doręczone	wybranych	, ,	Spółki wraz z przekazaniem	
27 02.2017 r.	operacji	elektronicznej,	żądanych dokumentów,	
2/02.201/1.	,	<b>18.04.2017 r.</b> - w formie	14.04.2017 r e-mail ze	
Doctorovionio	gospodarczych.	elektronicznej,	Spółki wraz z załącznikami,	20.05.201
Postanowienie	W związku	<b>08.05.2017</b> r protokół	28.04.2017 r e-mail -	28.06.2017 r.
o wyznaczeniu	z oczekiwaniem	z odczytu danych w formie	odpowiedź na pismo z dnia	
nowego terminu	na dostarczenie	elektronicznej otrzymanych	30.03.2017 r.,	
postępowania	dokumentacji	w dniu 28.04. i 4.05.2017 r.,	<b>04.05.2017</b> r e- mail ze	
kontrolnego z dnia	przez spółkę oraz	<b>09.05.2017 r.</b> - wezwanie	Spółki - odpowiedź na pismo	
28.04.2017 r.,	koniecznością	do przedłożenia	z 30.03.2017 r. cd,	
wysłane	przeprowadzenia	dokumentów,	<b>26.05.2017 r.</b> - pismo Spółki -	
04.05.2017 r.,	analizy	19.06.2017 r protokół	wydłużenie terminu	
doręczone	wybranych	z odczytu danych w formie	dostarczenia dokumentacji- e-	
08.05.2017 r.,	operacji	elektronicznej,	mail,	
upoważnienie do	gospodarczych	23.06.2017 r wezwanie	13.06.2017 r odpowiedź	
przeprowadzenia		do przedłożenia	Spółki na pismo z 9 maja	
postępowania		dokumentów,	2017 r. wraz z wydrukiem	
kontrolnego z dnia			przesłanych dokumentów,	
12.05.2017 r. dla				
•				
,				
z dnia				
01.06.2017 r. dla				
Postanowienie	W związku	11.07.2017 r adnotacja	10.07.2017 r częściowa	28.08.2017 r.
o wyznaczeniu	z oczekiwaniem	z rozmowy z księgową	odpowiedź Spółki na pismo	20.00.201/1.
nowego terminu	na dostarczenie	Spółki	z 23.06.2017,	
postępowania	dokumentacji	οροικι	01.08.2017, odpowiedź	
kontrolnego z dnia	przez spółkę oraz			
28.06.2017 r.,			Spółki na wezwanie z dnia	
	koniecznością		23.06.2017 r.,	
wysłane	przeprowadzenia			
28.06.2017 r.,	analizy wybranych			
	wypranych		1	
doręczone				
04.06.2017 r.,	operacji gospodarczych			



Postanowienie	W związku	<b>20.09.2017 r.</b> - wezwanie	<b>02.10.2017 r.</b> - dokumenty	27.10.2017 r.
o wyznaczeniu	z oczekiwaniem	do przedstawienia	przesłane przez Spółkę -	
nowego terminu	na dostarczenie	dokumentów,	odpowiedź na pismo	
postępowania	dokumentacji	<b>12.10.2017 r.</b> - wezwanie	z 20.09.2017,	
kontrolnego z dnia	przez spółkę oraz	do przedłożenia	<b>26.10.2017 r.</b> - odpowiedź	
25.08.2017 r.,	koniecznością	dokumentów,	Spółki na wezwanie z dnia	
wysłane	przeprowadzenia		12.10.2017 r. wraz z	
28.08.2017 r.,	analizy		załącznikami, uzupełnienie	
doręczone	wybranych		odpowiedzi Spółki na	
30.08.2017 r.,	operacji		wezwania z dnia 20.09.2017 r.	
	gospodarczych			
Postanowienie	W związku	07.11.2017 r wezwanie	<b>14.11.2017 r</b> adnotacja +	27.12.2017 r.
o wyznaczeniu	z oczekiwaniem	do przedłożenia	wydruki powiązań i danych	
nowego terminu	na dostarczenie	dokumentów,	finansowych z bazy ORBIS	
postępowania	dokumentacji	15.11.2017 r e-mail do	dziewięciu podmiotów	
kontrolnego z dnia	przez spółkę oraz	Spółki – prośba o przesłanie	wskazanych przez Spółkę jako	
27.10.2017 r.,	koniecznością	sprawozdania finansowego	porównywalne,	
wysłane	przeprowadzenia	za 2009 r.,	20.11.2017 r e- mail ze	
27.10.2017 r.,	analizy	21.11.2017 r kolejne	Spółki - wraz ze	
doręczone	wybranych	wezwanie do przedstawienia	sprawozdaniem finansowym,	
•	, ,			
09.11.2017 r.,	operacji	dokumentów,	01.12.2017 r	
	gospodarczych		odpowiedź Spółki na wezwanie	
			z dnia 7.11.2017 r.,	
			15.12.2017 r e-mail ze	
			Spółki – prośba o przedłużenie	
			terminu udzielenia odpowiedzi,	
			<b>19.12.2017 r.</b> - odpowiedź	
			Spółki na wezwanie z dnia	
			21.11.2017 r.,	
Postanowienie	W związku	<b>05.01.2018 r.</b> - wezwanie	<b>19.01.2018 r.</b> - odpowiedź na	27.02.2018 r.
o wyznaczeniu	z oczekiwaniem	do przedstawienia	wezwanie z dnia 5.01.2018 r.,	
nowego terminu	na dostarczenie	dokumentów,	24.01.2018 r e- mail ze	
postępowania	dokumentacji	10.01.2018 r adnotacja	Spółki - tabela amortyzacyjna	
kontrolnego z dnia	przez spółkę oraz	dot. sprawdzenia w	ze stawkami,	
21.12.2017 r.,	koniecznością	internecie danych - wydruki	13.02.2018 r e-mail ze	
wysłane	przeprowadzenia	tłumaczenia stron	Spółki - przedłużenie terminu	
21.12.2017 r.,	analizy	internetowych firm	udzielenia odpowiedzi,	
doręczone	wybranych	wskazanych jako	26.02.2018 r e- mail ze	
29.12.2017 r.,	operacji	porównywalne,	Spółki - częściowa odpowiedź	
,	gospodarczych	22.01.2018 r adnotacja na	na wezwanie z dnia	
	8p	okoliczność rozmowy	05.02.2018 r.,	
		telefonicznej z księgową	55752.25757.,	
		Spółki w której poproszono		
		o przesłanie tabel		
		amortyzacji,		
		01.02.2018 r wezwanie		
		do przedstawienia		
		dokumentów,		
		05.02.2018 r wezwanie		
		do przedstawienia		
		dokumentów,		
ı		*		
		protokół odczytu danych		
		protokół odczytu danych w formie elektronicznej,		
		protokół odczytu danych		
		protokół odczytu danych w formie elektronicznej,		
		protokół odczytu danych w formie elektronicznej, 14.02.2018 r wezwanie		
		protokół odczytu danych w formie elektronicznej, 14.02.2018 r wezwanie do przedstawienia dokumentów,		
		protokół odczytu danych w formie elektronicznej, 14.02.2018 r wezwanie do przedstawienia		



Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania	W związku z oczekiwaniem na dostarczenie dokumentacji	26.02.2018 r pisma do :	<b>26.02.2018 r.</b> - odpowiedź mailowa Spółki na pismo z 05.02.2018 r., <b>06.03.2018 r.</b> - odpowiedź	27.04.2018 r.
kontrolnego z dnia 26.02.2018 r., wysłane 27.02.2018 r., doręczone	przez spółkę oraz koniecznością przeprowadzenia analizy wybranych		Spółki na pismo z dnia 14.02.2018 r.	
02.03.2018 r.,	operacji gospodarczych	27.02.2018 r protokół odczytu danych w formie elektronicznej, pismo do		

(Dowód: akta kontroli str. 2373-2427)

Postępowanie kontrolne trwa od czerwca 2016 r. i do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli nie zostało zakończone (20 miesięcy). Postępowanie było dziesięciokrotnie przedłużane, a organ informował podatnika o każdym przypadku niezałatwienia sprawy w terminie wydając postanowienie i wskazywał nowy termin załatwienia sprawy.

Z okazanych do kontroli akt sprawy wynika, że organ podejmował w sprawie czynności zmierzające do ustalenia stanu faktycznego. Jedynie w okresie od 11.07.2017 r. do 20.09.2017 r. (ok. 2 miesięcy) organ nie podejmował udokumentowanych czynności w sprawie, ale w dniu 10.08.2017 r. spółka częściowo odpowiedziała na pismo organu, a w dniu 01.08.2017 r. do organu wpłynęła odpowiedź spółki na wezwanie. Jak wynika z wyjaśnień Zastępcy Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusza Prasałka, w tym czasie prowadząca sprawę dokonywała analizy zebranego materiału, czego skutkiem było m.in. wystosowanie wezwania do spółki w dniu 20.09.2017 r. oraz na bieżąco dokumentowała czynności w formie notatek i zestawień, co zostanie wykorzystane przy sporządzeniu protokołu z badania ksiąg.

(Dowód: akta kontroli str. 266-267)

Biorąc pod uwagę zgromadzony w trakcie postępowania kontrolnego materiał dowodowy, podejmowane przez kontrolujących czynności zmierzające do ustalenia stanu faktycznego oraz złożone wyjaśnienia, długość trwania powyższego postępowania kontrolnego oraz przedłużanie terminu jego zakończenia, uznaje się za uzasadnione.

### Ocena okresowa:

Jako osoby faktycznie prowadzące wyżej opisane postępowanie Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wskazał:

od 29.06.2016 r. do nadal, od 29.09.2016 r. do 31.01.2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 280)

- arkusz oceny okresowej z 05.12.2016 r., okres podlegający ocenie: 23.09.2014 r. – 05.12.2016 r., oceniający: przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań"; przewidywany termin kolejnej oceny okresowej to grudzień 2018 roku; - arkusz oceny okresowej z 29.06.2017 r., okres podlegający ocenie: od 16.08.2016 r. (pierwsza ocena), oceniający: Kierownik Działu , przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań".

(Dowód: akta kontroli str. 400, 434-438, 487-492)

# Dalsze planowane czynności w sprawie:

Odnośnie dalszych czynności w sprawie i przewidywanego terminu zakończenia postępowania Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wyjaśnił:

"Postępowanie nie zostanie zakończone w terminie określonym w ostatnim postanowieniu, z uwagi na oczekiwanie na odpowiedzi z banków, odpowiedzi od Spółki, jak również koniecznością zachowania terminów proceduralnych. Informacje z banków są niezbędne do oceny rynkowości pożyczki udzielonej podmiotowi powiązanemu. Po otrzymaniu dokumentacji i dokonaniu jej analizy podjęte zostaną czynności zmierzające do jak najszybszego zakończenia postępowania."

(Dowód: akta kontroli str. 268)

# 18) Postępowanie kontrolne **348000-CKK-2.500.39.2017** – 11 segregatorów akt głównych.

Prowadzący sprawę (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień):

od 05.04.2017 r.:

(Dowód: akta kontroli str. 2436, 2478)

Zakres kontroli: rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za okres od stycznia do grudnia 2015 r. Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 07.10.2016 r., doręczone 12.10.2016 r.

(Dowód: akta kontroli str. 2436)

Data doręczenia	Powód przedłużenia	Czynność organu	Czynności podatnika	Nowy termin
postanowienia	<u> </u>		i innych organów	załatwienia
o wszczęciu				sprawy
postępowania				
kontrolnego/ data				
upoważnienia/data				
postanowienia				
o przedłużeniu				
postępowania				
kontrolnego				
Postanowienie		<b>02.11.2016 r.</b> - Wezwanie do	<b>23.11.2016 r.</b> - Pismo Strony	
o wszczęciu		przedstawienia dokumentów,	dot. przekazania	
postępowania		Pismo z dnia 02.11.2016 r. do	dokumentów,	
kontrolnego z dnia		Naczelnika III Mazowieckiego	15.12.2016 r przekazanie	
20.10.2016 r.,		US w Radomiu,	dokumentów przez spółkę,	
doręczone o w dniu		02.12.2016 r wezwanie		
25.10.2016 r.		spółki do przedstawienia		
Upoważnienie z		dokumentów w formie		
dnia 28.10.2016 r.		elektronicznej,		
do		15.12.2016 r wezwanie do		
przeprowadzenia		udzielenia informacji		
postępowania		o posiadanych rachunkach		
kontrolnego		bankowych,		
		pełnomocnictwach,		
Postanowienie	Konieczność	11.01.2017 r pisma do:	<b>04.01.2017 r.</b> - pismo strony	24.02.2017 r.
o wyznaczeniu	dokonania analizy	- UKS w Białymstoku	z upoważnieniem do	
nowego terminu	już zebranego	o przeprowadzenie czynności	wystąpienia do banków,	
zakończenia	w toku niniejszego	sprawdzających	<b>26.01.2017</b> r. – odpowiedź	
postępowania	postępowania		z wraz z płytą,	
kontrolnego z dnia	materiału	- UKS w Łodzi	<b>31.01.2107</b> r Odpowiedź	
22.12.2016 r.,	dowodowego –	o przeprowadzenie czynności		
wysłane	w szczególności	sprawdzających-	<b>01.02.2017</b> r Odpowiedź	
22.12.2016 r.,	analiza danych		ı İ	
doreczono	zawartych w	12.01.2017 r pismo do:	<b>03.02.2017</b> r Odpowiedź	

29.12.2016 r.	rejestrach	- UKS w Białymstoku	BGŻ BNP Paribas,	
	prowadzonych przez	o przeprowadzenie czynności	<b>09.02.2017 r.</b> - Pismo	
		sprawdzających -	Dyrektora UKS w	
	dla celów podatku		Białymstoku z dnia	
	VAT oraz ich	- UKS w Bydgoszczy	06.02.2017 r. dot.	
	weryfikacji	o przeprowadzenie czynności		
	z dowodami	sprawdzających	13.02.2017 r Pismo Banku	
	źródłowymi.	- UKS w Gdańsku o	BPH S.A.,	
	Zachodzi także		14.02.2017 r Pismo	
	konieczność	przeprowadzenie czynności	1	
		sprawdzających	Dyrektora UKS w	
	przeprowadzenia		Bydgoszczy z dnia	
	dalszych czynności	13.01.2017 r pismo do UKS	09.02.2017 r. dot.	
	dowodowych, w tym	w Łodzi o przeprowadzenie		
	uzyskania dowodów	czynności sprawdzających-		
	dot. kontrahentów	) )		
	kontrolowanego	17.01.2017 r pisma do:		
	podmiotu.			İ
	1			
		1		
		-		
		20.01.2017		
		<b>30.01.2017</b> r. – pisma do: -		
		UKS w Gdańsku o		
		przeprowadzenie czynności		
		sprawdzających -		
		- UKS w Łodzi o		
		przeprowadzenie czynności		
		sprawdzających-		
		sprawdzających-		
		LIKE On al		
		- UKS w Opolu		
		o przeprowadzenie czynności		
		sprawdzających-		
		<b>03.02.2017 r.</b> – pisma do:		
		- UKS w Gdańsku o		
		przeprowadzenie czynności		
		sprawdzających-		
		- UKS w Łodzi o		
		przeprowadzenie czynności		
		sprawdzających		
		sprawdzających		
Do atom a '	V: ''	12.02.2017	21.02.2015	04.04.0015
Postanowienie	Konieczność	13.03.2017 r. – informacja	21.02.2017 r Pismo	24.04.2017 r.
o wyznaczeniu	dokonania analizy	o nowej sygnaturze akt,	Dyrektora UKS	
	l	I DE O 4 2017	w Bydgoszczy z dnia	1
	już zebranego	<b>05.04.2017</b> r. – pismo do		
	już zebranego w toku niniejszego	Poczty Polskiej SA	16.02.2017 r. dot.	
zakończenia	15			
zakończenia postępowania	w toku niniejszego	Poczty Polskiej SA o udzielenie informacji		
zakończenia postępowania kontrolnego z dnia	w toku niniejszego postępowania materiału	Poczty Polskiej SA o udzielenie informacji o osobach upoważnionych ,	16.02.2017 r. dot. 27.02.2017 r Pismo	
zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 21.02.2017 r.,	w toku niniejszego postępowania materiału dowodowego –	Poczty Polskiej SA o udzielenie informacji o osobach upoważnionych , 13.04.2017 r. – pisma do:	16.02.2017 r. dot.  27.02.2017 r Pismo  Dyrektora UKS w Łodzi z	
zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 21.02.2017 r., wysłane	w toku niniejszego postępowania materiału dowodowego – w szczególności	Poczty Polskiej SA o udzielenie informacji o osobach upoważnionych , 13.04.2017 r. – pisma do: - Mazowieckiego UC-S	16.02.2017 r. dot. 27.02.2017 r Pismo	
zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 21.02.2017 r., wysłane 22.02.2017 r.,	w toku niniejszego postępowania materiału dowodowego – w szczególności analiza danych	Poczty Polskiej SA o udzielenie informacji o osobach upoważnionych , 13.04.2017 r. – pisma do:	16.02.2017 r. dot.  27.02.2017 r Pismo  Dyrektora UKS w Łodzi z dnia 24.02.2017 r. dot.	
zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 21.02.2017 r., wysłane 22.02.2017 r., doręczono	w toku niniejszego postępowania materiału dowodowego – w szczególności analiza danych zawartych w	Poczty Polskiej SA o udzielenie informacji o osobach upoważnionych , 13.04.2017 r. – pisma do: - Mazowieckiego UC-S w Warszawie w sprawie	16.02.2017 r. dot.  27.02.2017 r Pismo Dyrektora UKS w Łodzi z dnia 24.02.2017 r. dot.  03.03.2017 r Pismo	
nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 21.02.2017 r., wysłane 22.02.2017 r., doręczono 28.02.2017 r.	w toku niniejszego postępowania materiału dowodowego – w szczególności analiza danych zawartych w rejestrach	Poczty Polskiej SA o udzielenie informacji o osobach upoważnionych, 13.04.2017 r. – pisma do: - Mazowieckiego UC-S w Warszawie w sprawie - Kujawsko Pomorskiego UCS	16.02.2017 r. dot.  27.02.2017 r Pismo Dyrektora UKS w Łodzi z dnia 24.02.2017 r. dot.  03.03.2017 r Pismo Dyrektora UKS w Gdańsku	
zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 21.02.2017 r., wysłane 22.02.2017 r., doręczono 28.02.2017 r. Upoważnienie	w toku niniejszego postępowania materiału dowodowego – w szczególności analiza danych zawartych w	Poczty Polskiej SA o udzielenie informacji o osobach upoważnionych , 13.04.2017 r. – pisma do: - Mazowieckiego UC-S w Warszawie w sprawie	16.02.2017 r. dot.  27.02.2017 r Pismo Dyrektora UKS w Łodzi z dnia 24.02.2017 r. dot.  03.03.2017 r Pismo	
zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 21.02.2017 r., wysłane 22.02.2017 r., doręczono 28.02.2017 r. Upoważnienie z dnia	w toku niniejszego postępowania materiału dowodowego – w szczególności analiza danych zawartych w rejestrach prowadzonych przez	Poczty Polskiej SA o udzielenie informacji o osobach upoważnionych, 13.04.2017 r. – pisma do: - Mazowieckiego UC-S w Warszawie w sprawie - Kujawsko Pomorskiego UCS	16.02.2017 r. dot.  27.02.2017 r Pismo Dyrektora UKS w Łodzi z dnia 24.02.2017 r. dot.  03.03.2017 r Pismo Dyrektora UKS w Gdańsku	
zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 21.02.2017 r., wysłane 22.02.2017 r., doręczono 28.02.2017 r. Upoważnienie z dnia 05.04.2017 r. do	w toku niniejszego postępowania materiału dowodowego – w szczególności analiza danych zawartych w rejestrach prowadzonych przez dla celów podatku	Poczty Polskiej SA o udzielenie informacji o osobach upoważnionych , 13.04.2017 r. – pisma do: - Mazowieckiego UC-S w Warszawie w sprawie - Kujawsko Pomorskiego UCS w Toruniu dot. Petroman II	16.02.2017 r. dot.  27.02.2017 r Pismo Dyrektora UKS w Łodzi z dnia 24.02.2017 r. dot.  03.03.2017 r Pismo Dyrektora UKS w Gdańsku z dnia 28.02.2017 r. dot.	
zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 21.02.2017 r., wysłane 22.02.2017 r., doręczono	w toku niniejszego postępowania materiału dowodowego – w szczególności analiza danych zawartych w rejestrach prowadzonych przez	Poczty Polskiej SA o udzielenie informacji o osobach upoważnionych, 13.04.2017 r. – pisma do: - Mazowieckiego UC-S w Warszawie w sprawie - Kujawsko Pomorskiego UCS	16.02.2017 r. dot.  27.02.2017 r Pismo Dyrektora UKS w Łodzi z dnia 24.02.2017 r. dot.  03.03.2017 r Pismo Dyrektora UKS w Gdańsku	

	d.	27
•		The state of the s

postępowania	weryfikacji z	Warszawie dot	w Łodzi z dnia 28.02.2017 r.	
kontrolnego dla	dowodami		dot.	
· ·	źródłowymi.		/	
	Zachodzi także			
	konieczność			
	przeprowadzenia			
	dalszych czynności			
	dowodowych, w tym			
	uzyskania dowodów			
	dot. kontrahentów			
	kontrolowanego			
	podmiotu.			
Postanowienie	Na podstawie	<b>25.04.2017 r.</b> - Pismo do	27.04.2017 r Pismo	23.06.2017 r.
o wyznaczeniu	podjętych	Lubelskiego UCS w Białej	Naczelnika Łódzkiego UC-S	
nowego terminu	dotychczas	Podlaskiej dot.	w Łodzi z dnia 21.04.2017 r.	
zakończenia	czynności nie można		dot.	
postępowania	było zweryfikować	<b>08.05.2017</b> r Pismo do	<b>28.04.2017</b> r Pismo	
kontrolnego z dnia	prawidłowości	Naczelnika Małopolskiego	Naczelnika Podlaskiego	
21.04.2017 r.,	dokonanego przez	Urzędu Celno-Skarbowego	Urzędu Celno-Skarbowego	
wysłane	spółkę rozliczenia	w Krakowie – dot.	w Białymstoku z dnia	
24.04.2017 r.,	podatku VAT za	Indicovito dot.	24.04.2017 r. w sprawie	1
doręczono	badany okres.	Wezwanie skierowane do	1	
27.04.2017 r.	Zachodzi zatem	1	firmy	1
27.04.2017 f.		firmy		
	konieczność	25.05.2017 r Pismo	<b>27.04.2017 r.</b> – informacja	
	podjęcia	Naczelnika Małopolskiego	z wraz z	
	dodatkowych	Urzędu Celno-Skarbowego	płytą,	
	czynności	w Krakowie z dnia 16.05.2017	<b>22.05.2017 r.</b> - Odpowiedź	
	kontrolnych	r. w sprawie firmy	Poczty Polskiej S.A.,	
	i zgromadzenia		Pismo Naczelnika	
	materiału	<b>02.06.2017 r.</b> – postanowienie	Małopolskiego Urzędu	
	dowodowego, m.in.	o wyłączeniu z akt sprawy,	Celno-Skarbowego	
	uzyskania informacji	21.06.2017 r Postanowienie	w Krakowie z dnia	
	od właściwych	o włączeniu i wyłączeniu z akt	16.05.2017 r. w sprawie	
			-	
	miejscowo	sprawy płyty DVD-R.	firmy	
	Naczelników UCS		23.05.2017 r Pismo	
	oraz instytucji		Naczelnika Pomorskiego	
	finansowych w celu		Urzędu Celno-Skarbowego	
	ustalenia stanu		w Gdyni z dnia 18.05.2017 r.	
	faktycznego		dotyczące	
	w sprawie.			
			Pismo Naczelnika	
			Kujawsko-Pomorskiego	
			Urzędu Celno-Skarbowego	
			w Toruniu z dnia 18.05.2017	
			r. dotyczące	
			1. dotyczące	
			26.05.2015 D'.	
			<b>26.05.2017 r.</b> - Pismo	
			Naczelnika Pomorskiego	
			Urzędu Celno-Skarbowego	
			w Gdyni z dnia 18.05.2017 r.	
			dotyczące	
			<b>30.05.2017</b> r Pismo	
			Naczelnika Kujawsko-	
			Pomorskiego Urzędu Celno-	
			Skarbowego w Toruniu z	
			dnia 18.05.2017 r. dotyczące	
			<u></u>	
			Pismo Naczelnika	
			Opolskiego Urzędu Celno-	·

			Skarbowego w Opolu z dnia 25.05.2017 r. dotyczące firmy 05.06.2017 r pismo Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni z dnia 31.05.2017 r. dotyczące firmy 07.06.2017 r Odpowiedź firmy 09.06.2017 r Pismo Naczelnika Małopolskiego Urzędu Celno Skarbowego w Krakowie z dnia 06.06.2017 r. dot.	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 21.06.2017 r., wysłane 22.06.2017 r., doręczono 27.06.2017 r.	Na podstawie podjętych dotychczas czynności nie można było zweryfikować prawidłowości dokonanego przez spółkę rozliczenia podatku VAT za badany okres. Zachodzi zatem konieczność podjęcia dodatkowych czynności kontrolnych i zgromadzenia materiału dowodowego, m.in. uzyskania informacji od właściwych miejscowo Naczelników UCS oraz instytucji finansowych w celu ustalenia stanu faktycznego w sprawie.	28.06.2017 r. – postanowienie o włączeniu i wyłączeniu z akt sprawy dokumentów, 29.06.2017 r. – Pisma do:  17.07.2017 r. – Wydruki z systemu CEPiK, 20.07.2017 r. – Wezwanie do firmy  21.07.2017 r. – Wezwanie do firmy  17.08.2017 r. – Wniosek o udostępnienie danych z systemu viaTOLL	23.06.2017 r Pismo Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie z dnia 21.06.2017 r Pismo Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie dot.  18.07.2017 r informacja z mBanku, 19.07.2017 r odpowiedź Alior Bank, 17.08.2017 r Odpowiedź od firmy	23.08.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 22.08.2017 r., wysłane 23.08.2017 r., doręczono 01.09.2017 r.	Na podstawie podjętych dotychczas czynności nie można było zweryfikować prawidłowości dokonanego przez spółkę rozliczenia podatku VAT za badany okres. Zachodzi zatem konieczność	23.08.2017 r Wniosek o udostępnienie danych z systemu viaTOLL, 21.08.2017 r Wydruki z systemu CEPiK, 25.08.2017 r wezwania do firm:	01.09.2017 r Odpowiedź firmy  05.09.2017 r Odpowiedź firmy  Odpowiedź firmy  07.09.2017 r Odpowiedź firmy	23.10.2017 r.
	podjęcia dodatkowych		Odpowiedź firmy	



czynności Odpowiedź firmy kontrolnych i zgromadzenia materiału 12.09.2017 r. - Odpowiedź dowodowego, m.in. firmy uzyskania informacji 14.09.2017 r. - Odpowiedź od właściwych miejscowo firmy Naczelników UCS, właściwych dla 19.09.2017 r. - Odpowiedź kontrahentów spółki, od firm 30.08.2017 r. - Wezwania do Odpowiedź firmy transportowych firm: **20.09.2017 r.** - Odpowiedź przewożących paliwo oraz systemu firmy ' viaTOLL, a także dokonania ich pismo analizy w celu ustalenia stanu z dnia 01.09.2017 r. faktycznego 14.09.2017 r. wraz z płytą w sprawie. Wezwanie do CD, 25.09.2017 r. - Pismo 14.09.2017 r. - Adnotacja Małopolskiego Urzędu dotycząca włączenia Celno-Skarbowego w dokumentów zebranych Krakowie z dnia 19.09.2017 w Mazowieckim USC r. dot w Radomiu - dot. Odpowiedź firmy 15.09.2017 r. - Wezwania do firm: Pismo z dnia 19.09.2017 r. wraz z płytą 28.09.2017 r. - Odpowiedź firmy 18.09.2017 r. - Pismo do Naczelnika Małopolskiego Odpowiedź UC-S w Krakowie dot. **29.09.2017** r. - Odpowiedź - Pismo do Naczelnika Mazowieckiego UC-S Pismo Naczelnika w Warszawie dot. Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie z dnia 19.09.2017 r. - Pismo do Naczelnika Mazowieckiego 21.09.2017 r. dot. UC-S w Warszawie dot. 03.10.2017 r. - pismo - Pismo do Naczelnika Naczelnika Mazowieckiego Urzedu Celno-Skarbowego Drugiego Urzedu Skarbowego w Warszawie z dnia 26.09.2017 r. dot. **03.10.201**7 r. – pismo do Naczelnika Mazowieckiego Odpowiedź firmy Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie dot. 13.10.2017 r. - Odpowiedź firmy **06.10.2017 r.** – Wniosek 16.10.2017 r. - Odpowiedź o udostępnienie danych z firmy

systemu viaTOLL,

	T	21 10 2017	10 10 2017	
		21.10.2017 r Pismo z dnia 12.10.2017 r. do Naczelnika US Kraków-Prądnik dot.	18.10.2017 r Pismo Naczelnika Drugiego US Łódź-Górna dot.	
		<b>19.10.2017 r</b> Wezwanie do firmy		
		<b>20.10.2017 r.</b> - Wezwaniea do firm:		
Postanowienie	Na podstawie	<b>02.11.2017 r.</b> - Pismo do	23.10.2017 r Pismo	22 12 2017
o wyznaczeniu	podjetych	Naczelnika Mazowieckiego	Naczelnika US Kraków-	23.12.2017 r.
nowego terminu	dotychczas	UC-S w Warszawie dot	Prądnik dot.	
zakończenia postępowania	czynności nie można było zweryfikować	03.11.2017 r Wezwanie do	<b>24.10.2017</b> r pismo	
kontrolnego z dnia	prawidłowości	-	• -	
20.10.2017 r., wysłane	dokonanego przez spółkę rozliczenia	<b>06.11.2017 r.</b> - Wezwanie do firmy	20 10 2017 • 04	
23.10.2017 r.,	podatku VAT za	Tilliny	<b>30.10.2017 r.</b> - Odpowiedź firmy	
doręczono	badany okres.	07.11.2017 r Postanowienie	31.10.2017 r Pismo do	
02.11.2017 r.	Zachodzi zatem	dot. włączenia dokumentów,	Naczelnika Mazowieckiego	
	konieczność podjęcia	16.11.2017 r Wezwanie do	UC-S w Warszawie z dnia	
	dodatkowych	firmy	02.11.2017 r. dot.	
	czynności		30.10.2017 r Pismo	
	kontrolnych	<b>28.11.2017 r.</b> - Odpowiedź	Naczelnika Małopolskiego	
	i zgromadzenia materiału	firmy	Urzędu Celno-Skarbowego	
	dowodowego, m.in.		w Krakowie z dnia 23.10.2017 r. dot.	
	uzyskania informacji	<b>08.12.2017 r.</b> - Postanowienie	23.10.2017 1. dot.	
	od właściwych	Naczelnika Świętokrzyskiego	<b>03.11.2017 r.</b> - Odpowiedź	
	miejscowo Naczelników UCS,	Urzędu Celno - Skarbowego w	firmy	
	właściwych dla	Kielcach w sprawie włączenia materiału dowodowego	Odpowiedź firmy	
	kontrahentów spółki, od firm		0. 11 2017 D'	
	transportowych		06.11.2017 r Pismo Naczelnika Mazowieckiego	
	przewożących		UC-S w Warszawie dot.	
	paliwo oraz systemu viaTOLL, a także dokonania ich		<b>15.11.2017 r.</b> - Odpowiedź firmy	
	analizy w celu ustalenia stanu faktycznego w sprawie.		21.11.2017 r Odpowiedź firmy	
	•		<b>27.11.2017</b> r Odpowiedź	
			28.11.2017 r Pismo Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie z dnia 23.11.2017 r. dot.	
			01.12.2017 r Pismo	

Skarbows

		1	Total Control of the	<u> </u>
			Naczelnika Mazowieckiego	
			UCS w Warszawie z dnia	
			27.11.2017 r. wraz z	
			protokołem z czynności	
			sprawdzających	
			przeprowadzonych w	
			wraz z płytą CD,	
Postanowienie	Na podstawie	23.01.2018 r. – ponowne	<b>05.01.2018 r.</b> - Przesłanie	23.02.2018 r.
o wyznaczeniu	podjętych	wezwanie spółki do	korespondencji ze	
nowego terminu	dotychczas	dostarczenia dokumentów,	1:	
zakończenia	czynności nie można	Wezwanie skierowane do		
postępowania	było zweryfikować			
kontrolnego z dnia	prawidłowości	*		
18.12.2017 r.,	dokonanego przez			
wysłane	spółkę rozliczenia		ļ	
19.12.2017 r.,	podatku VAT za			
doreczono	badany okres.			
30.12.2017 r.	Zachodzi zatem			
	konieczność			
	podjęcia			
	dodatkowych			
	czynności			
	kontrolnych			
	i zgromadzenia			
	materiału			
	dowodowego, m.in.			
	uzyskania informacji			
	od właściwych			
	miejscowo			
	Naczelników UCS,			
	właściwych dla			
	kontrahentów spółki,			
	od firm			
	transportowych			
	przewożących			
	paliwo, a także			
	dokonania ich			
	analizy w celu			
	ustalenia stanu			
	faktycznego			
	w sprawie.			
Postanowienie	Na podstawie		<b>02.03.2018 r.</b> – odpowiedź	23.04.2018 r.
o wyznaczeniu	podjętych		od	23.04.20161.
nowego terminu	dotychczas		od	
zakończenia	czynności nie można			
postępowania	było zweryfikować			
kontrolnego z dnia 21.02.2018 r.,	prawidłowości dokonanego przez			
1	spółkę rozliczenia			
wysłane 21.02.2018 r.,	podatku VAT za			
	badany okres.			
doręczono 26.02.2018 r.	Zachodzi zatem			
∠0.0∠.∠01 <b>6</b> ľ.	konieczność			
	podjęcia			
	dodatkowych			
	czynności			
	polegających na			
	pozyskaniu			
	materiału		1	



dowodowego	
zgromadzonego	
w toku postępowania	
karnego oraz	
pozyskania	
informacji od firm	
transportowych	
przewożących	
paliwo, a także	
dokonania ich	
analizy w celu	
ustalenia stanu	
faktycznego	
w sprawie.	

(Dowód: akta kontroli str. 2428-2492)

Postępowanie kontrolne trwa od października 2016 roku i do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli nie zostało zakończone (16 miesięcy). Postępowanie było ośmiokrotnie przedłużane, a organ informował podatnika o każdym przypadku niezałatwienia sprawy w terminie wydając postanowienie i wskazywał nowy termin załatwienia sprawy.

W toku prowadzonego postępowania kontrolnego organ podejmował liczne czynności zmierzające do ustalenia stanu faktycznego. Jedynie w okresie od 08.12.2017 r. do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli (ok. 3 miesiące), czynnością organu w sprawie, która została udokumentowana w aktach, jest pismo z dnia 23.01.2018 r. - ponowne wezwanie do dostarczenia dokumentów.

Z wyjaśnień Zastępcy Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusza Prasałka wynika, że w okresie tym prowadzona była analiza dokumentacji przekazanej przez Centrum Analityczne Izby Administracji Skarbowej w Warszawie dotyczącej 22 zestawów samochodowych, na podstawie której w dniu 12 marca 2018 r. wystąpiono w ramach pomocy prawnej (z akt "530" JWRA) z wnioskiem o wyrażenie zgody na włączenie jej do akt postępowania kontrolnego. Ponadto dokonano analizy protokołów z czynności sprawdzających przeprowadzonych przez Mazowiecki UC-S wobec dwóch kluczowych dostawców paliw płynnych do kontrolowanej Spółki. Przeprowadzane były zatem w tym okresie czynności kontrolne.

(Dowód: akta kontroli str. 256-257)

Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia do postępowania kontrolnego, czynności organu podejmowane w sprawie w celu ustalenia stanu faktycznego oraz ilość zgromadzonego materiału dowodowego, długość trwania powyższego postępowania kontrolnego oraz przedłużanie terminu jego zakończenia, uznaje się za zasadne.

#### Ocena okresowa:

Jako osoby faktycznie prowadzące wyżej opisane postępowanie Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wskazał:

od 28.10.2016 r. do 28.02.2017 r., od 28.10.2016 r. do 05.04.2017 r., od 05.04.2017 r. do 30.11.2017 r., od 05.04.2017 r. do nadal.

(Dowód: akta kontroli str. 281)

- arkusz oceny okresowej z 30.03.2017 r., okres podlegający ocenie: 26.03.2015 r. – 28.02.2017 r., oceniający: (w arkuszu brak danych dotyczących zajmowanego stanowiska), przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań",



- arkusz oceny okresowej z 29.03.2017 r., okres podlegający ocenie: 31.05.2016 r. – 28.02.2017 r., oceniający: (w arkuszu brak danych dotyczących zajmowanego stanowiska), przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań",

- arkusz oceny okresowej z 29.12.2017 r.. okres podlegający ocenie: 27.04.2017 r. - 30.11.2017 r., oceniający: Kierownik przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań",

- arkusz oceny okresowej z 21.03.2018 r., okres podlegający ocenie: 31.03.2016 r. – 21.03.2018 r., oceniający: Kierownik Działu przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań".

(Dowód: akta kontroli str. 501-502, 544-547, 601-614)

## Dalsze planowane czynności w sprawie:

Odnośnie dalszych czynności w sprawie i przewidywanego terminu zakończenia postępowania Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek poinformował:

- "W niniejszym postępowaniu przewidziane są jeszcze do wykonania następujące czynności:
- pozyskanie rozstrzygnięcia Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno Skarbowego w Warszawie wobec kontrahenta, wystawcy faktur dla 2015 r. mających dokumentować sprzedaż oleju napędowego,
- pozyskanie materiału dowodowego z akt śledztwa prowadzonego przez Prokuraturę Okręgową w Białymstoku w celu ustalenia łańcucha dostaw oleju napędowego (ze względu na przekazywanie tych akt do różnych sądów/prokuratur w związku z toczącymi się sprawami karnymi, istnieją trudności w ustaleniu terminu, w którym można by dokonać przeglądu akt),
- dokonanie oceny możliwości przewozu paliwa przez samochody Spółki w oparciu o wyniki analizy kryminalnej opracowanej na podstawie danych z systemu viaTOOL,
- uzyskanie zgody Instytutu Badawczego Dróg i Mostów z Warszawy na wykorzystanie jako materiału dowodowego w postaci zdjęć pozyskanych z Systemu Kompleksowej Identyfikacji Pojazdów ISKIP z Centrum Analitycznego Izby Administracji Skarbowej w Warszawie, po uzyskaniu której, wykonanie dokonanie poszerzonej analizy kryminalnej tras przejazdu 22 samochodów z uwzględnieniem wyników ich preselekcyjnego ważenia,
- w zależności od wyników zebranego materiału dowodowego przeprowadzenie dowodów z przesłuchania świadka, strony.

W związku z powyższym postępowanie nie zostanie zakończone w wyznaczonym obecnie terminie. Ponadto informuję, że pracownik który głównie zajmował się prowadzeniem powyższego postępowania został z dniem 1 grudnia 2017 r. został przeniesiony do referatu COC tut. Urzędu."

(Dowód: akta kontroli str. 257)

# 19) Postępowanie kontrolne **348000-CKK-3.500.15.2017** – 3 segregatory.

Prowadzący sprawę (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień): , od dnia 16.03.2017 r.:

Od dnia 01.06.2017 r.:

.. od dnia 12.12.2017 r.:

(Dowód: akta kontroli str. 2548, 2606, 2609, 2612)

Zakres kontroli: rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za miesiąc październik, listopad, grudzień 2015 r. oraz wywiązywania się z obowiązków wynikających z ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu prania pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w ww. okresie.



Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 25.10.2016 r., doręczone w dniu 02.11.2016 r.

(Dowód: akta kontroli str. 2614)

Data doręczenia postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego/ data upoważnienia/data postanowienia o przedłużeniu postępowania kontrolnego	Powód przedłużenia	Czynność organu	Czynności podatnika i innych organów	Nowy termin załatwienia sprawy
Postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego z dnia 15.11.2016 r. doręczone stronie w dniu 23.11.2016 r. Upoważnienie z dnia 15.11.2016 r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego dla		30.11.2016 r wezwanie do przedstawienia dowodów, 07.12.2016 r informacja dla Naczelnika II Mazowieckiego US w Warszawie o wszczęciu postępowania kontrolnego, 08.12.2016 r adnotacja o prowadzeniu metryki sprawy,	16.12.2016 r przekazanie dokumentów przez spółkę,	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 20.01.2017 r., wysłano 20.01.2017 r. doręczone w dniu 24.01.2017 r.	Konieczność pogłębionej analizy obszernych materiałów źródłowych, które wpłynęły do urzędu w dniu 16.12.2016 r.	02.02.2017 r wezwanie do przedstawienia dowodu w zakresie transakcji z kontrahentem		28.02.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 10.02.2017 r., wysłano 13.02.2017 r. doręczone w dniu 17.02.2017 r. upoważnienie z dnia 16.03.2017 r. do prowadzenia postępowania	W związku z wezwaniem strony z dnia 02.02.2017 r. do przedstawienia dowodów, które na dzień dzisiejszy nie wpłynęły, biorąc pod uwagę konieczność ich weryfikacji	28.02.2017 r adnotacja dot. braku przesłanek uznania spółki za instytucje obowiązaną w rozumieniu ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu, 10.03.2017 r informacja do spółki o prowadzeniu postępowania kontrolnego przez Naczelnika Świętokrzyskiego UCS w Kielcach oraz zmianie numeru sprawy, 20.03.2017 r pismo do Strony dot. nadania nowego	20.02.2017 r przekazanie dokumentacji przez spółkę, 04.04.2017 r odpowiedź na wezwanie wraz z załącznikami, 06.04.2017 r pismo z US Warszawa-Wola z udzieleniem informacji o dokonanej wpłacie podatnika, 21.04.2017 r pismo z Urzędu Miasta i Gminy dot. załatwienia sprawy,	28.04.2017 r.

		<b>-</b>		
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 27.04.2017 r., wysłano 28.04.2017 r., doręczone w dniu 04.05.2017 r., upoważnienie z dnia 01.06.2017 r. do prowadzenia postępowania kontrolnego dla W związku z ustawą KAS	Konieczność przeprowadzenia czynności sprawdzających wobec kontrahenta kontrolowanego. Niezbędne jest zgromadzenie i przeanalizowanie dodatkowego materiału dowodowego mającego na celu rozstrzygnięcie zagadnień objętych postępowaniem kontrolnym oraz ustalenie faktycznego przebiegu transakcji gospodarczych pomiędzy spółką a kontrahentem.	numeru sprawy, 21.03.2017 r wezwanie do przedstawienia dowodu - faktur zakupu, 22.03.2017 r wezwanie do przedstawienia niezbędnych dokumentów, 28.03.2017 r pismo do US Warszawa-Wola w sprawie udzielenia informacji, 05.04.2017 r pismo do Urzędu Miasta i Gminy ws udzielenia informacji, 25.04.2017 r protokół z pobrania danych 27.04.2017 r pismo do I US w Poznaniu dot. przesłania aktu notarialnego, wezwanie Strony do przedstawienia dokumentów, 18.05.2017 r wezwanie Strony do uzupełnienia pełnomocnictwa, udzielenia informacji i przesłania stosownych dokumentów, 09.06.2017 r wezwanie do spółki, 19.06.2017 r wezwanie  do przesłania dokumentów tj. aktu notarialnego oraz faktury dokumentującej zakup nieruchomości,	28.04.2017 r wyjaśnienia Strony w nawiązaniu do przeprowadzonych czynności sprawdzających, 02.05.2017 r pismo Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej dot. Cen sprzedaży nieruchomości wraz załącznikami, 15.05.2017 r pismo przewodnie Strony przekazujące stosowne dokumenty wraz z załącznikami, 30.05.2017 r pismo I US w Poznaniu w odpowiedzi dot. aktu notarialnego, 31.05.2017 r wyjaśnienia spółki wraz z materiałami, 05.06.2017 r pełnomocnictwo szczególne PPS-1 dla  09.06.2017 r pismo przewodnie Strony przekazujące dokumenty (umowy) wedle wystosowanego wezwania wraz z załącznikami, 23.06.2017 r pismo przewodnie Strony z załączonymi dokumentami tj. wydrukami bankowymi	28.06.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu	Konieczność uzyskania dodatkowych	14.07.2017 r wezwanie do osobistego stawiennictwa	wydrukami bankowymi oraz fakturami zakupu i sprzedaży wg wysłanego wezwania,  04.07.2017 r pismo przewodnie w odpowiedzi na wezwanie z załączonym	28.08.2017 r.
zakończenia postępowania	dokumentów oraz wyjaśnień od	zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia	aktem notarialnym, 10.08.2017 r pismo ze	



kontrolnego z dnia 26.06.2017 r., wysłano 27.06.2017 r. doręczone w dniu 03.07.2017 r.	spółki. Ponadto w dniu 19.06.2017 r. wystosowano wezwanie do kontrahenta strony z prośbą o przesłanie dokumentów dotyczących zakupu nieruchomości. Niezbędne jest zgromadzenie i przeanalizowanie dodatkowego materiału dowodowego	dowodu,  09.08.2017 r protokół przesłuchania świadka z załączonym pełnomocnictwem oraz wyciągiem bankowym,	ŚUS w Kielcach przekazujące pełnomocnictwo szczególne, 11.08.2017 r pismo otrzymane pocztą elektroniczną w nawiązaniu do przesłuchania w sprawie zwrotu VAT	
	mającego na celu rozstrzygnięcie zagadnień objętych postępowaniem kontrolnym oraz ustalenie faktycznego przebiegu transakcji gospodarczych pomiędzy spółką			
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 25.08.2017 r., wysłano 25.08.2017 r. za pośrednictwem e-PUAP, doręczone w dniu 28.08.2017 r.	a kontrahentem.  Konieczność przeprowadzenia dowodu z zeznań świadka oracz uzyskania dodatkowych wyjaśnień od spółki w zakresie transakcji zakupu nieruchomości. W ramach prowadzonego postępowania kontrolnego niezbędne jest przeanalizowanie materiału dowodowego mającego na celu rozstrzygniecie zagadnień objętych postępowaniem kontrolnym oraz ustalenie faktycznego przebiegu transakcji gospodarczych pomiędzy spółką a kontrahentem.			27.10.2017 r.



			_	
Postanowienie	Konieczność	03.11.2017 r protokół	<b>02.11.2017 r.</b> - pismo	27.12.2017 r.
o wyznaczeniu	analizy	z badania ksiąg podatkowych	otrzymane pocztą	
nowego terminu	dodatkowych	wraz z potwierdzeniem	elektroniczną z załączonym	
zakończenia	dowodów	podpisania i przesłania przez	skanem kopii	
postępowania kontrolnego z dnia	przedstawionych	e-PUAP,	pełnomocnictwa	
26.10.2017 r.,	przez stronę w zakresie	30.11.2017 r adnotacja z przeglądania akt sprawy	szczególnego, 08.11.2017 r pismo	
wysłano	transakcji zakupu	1	strony z uwierzytelnioną	
26.10.2017 r. za	nieruchomości.	przez   19.12.2017 r notatka	kopią pełnomocnictwa	
pośrednictwem e-	Niezbędne jest	służbowa z rozmowy	szczególnego,	
PUAP, doreczone	przeanalizowanie	telefonicznej z	23.11.2017 r zastrzeżenia	
w dniu	materiału	przedstawicielem	do protokołu z badania	
09.11.2017 r.,	dowodowego	-	ksiąg wraz z załącznikami,	
upoważnienie z	mającego na celu		28.11.2017 r pismo	
dnia 12.12.2017 r.	rozstrzygniecie		strony dot. planowanego	
dla	zagadnień objętych		uzupełnienia materiału	
do	postępowaniem		dowodowego wraz z	
przeprowadzenia	kontrolnym oraz		pełnomocnictwem	
postępowania	ustalenie		szczególnym przesłane e-	
kontrolnego,	faktycznego		mailem, upoważnienie do	
	przebiegu transakcji		przeglądania dokumentacji	
	gospodarczych		akt sprawy dla	
	pomiędzy spółką		20.11.2017	
			<b>29.11.201</b> 7 r pismo	
	a kontrahentem.		strony wraz z dwoma	
			pełnomocnictwami	
			szczególnym, 30.11.2017 r oryginały	
			pisma strony dotyczące	
			planowanego uzupełnienia	
			materiału dowodowego	
			wraz z pełnomocnictwem	
			szczególnym,	
			15.12.2017 r	
			zawiadomienie o odwołaniu	
			pełnomocnictwa do	
			doręczeń,	
			19.12.2017 r pismo	
			strony wraz załączonymi	
			pełnomocnictwami	ļ
			szczególnymi oraz kopie	
			przesłane poczta	
			elektroniczną,	
Postanowienie	Wniosek	10.01.2018 r notatka	29.12.2017 r odwołanie	22.02.2018 r.
o wyznaczeniu	pełnomocnika	służbowa ws. ustalenia	pełnomocnictwa do	
nowego terminu	strony dotyczący	spotkania z pełnomocnikami	doręczeń Pani	
zakończenia	uzupełnienia	spółki	na okres 2 tygodni,	
postępowania	materiału	25.01.2018 r notatka	03.01.2018 r stanowisko	
kontrolnego z dnia	dowodowego o dodatkowe	służbowa ze spotkania	strony uzupełniające	
22.12.2017 r., wysłano	o dodatkowe wyjaśnienia	z pełnomocnikami strony wraz z przedstawionym	zastrzeżenia do protokołu badania ksiąg wraz	
22.12.2017 r. za	i dowody w	pełnomocnictwem	z załącznikami,	
pośrednictwem e-	zakresie transakcji	szczególnym	z zaiączinkaiii,	
PUAP, doręczone	zakupu			
w dniu	nieruchomości.			
02.01.2018 r.	Niezbędne jest			
	przeanalizowanie			
	materiału			
	dowodowego			1
				1
	mającego na celu			

?karbowa

(Dowód: akta kontroli str. 2493-2615)

Postępowanie kontrolne trwa od listopada 2016 roku i do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli nie zostało zakończone (15 miesięcy). Postępowanie było ośmiokrotnie przedłużane, a organ informował podatnika o każdym przypadku niezałatwienia sprawy w terminie wydając postanowienie i wskazywał nowy termin załatwienia sprawy. W toku niniejszej kontroli wydano postanowienie o wyznaczeniu 7-dniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

Z powyższej tabeli wynika, że po dniu 09.08.2017 r., kiedy sporządzono protokół przesłuchania świadka, kolejnym dokumentem w sprawie był sporządzony w dniu 03.11.2017 r. (po ok. trzech miesiącach) protokół z badania ksiąg podatkowych.

Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wyjaśnił:

"Na podstawie zebranych w toku postępowania kontrolnego dokumentów źródłowych w dniu 3 listopada 2017 r. został przesłany do pełnomocnika strony protokół z badania ksiąg podatkowych (48 stron). (...) Przygotowanie protokołu wymagało odniesienia się do całości zgromadzonego materiału dowodowego (ponad 2000 stron), oglądu orzecznictwa Sądów w zakresie zorganizowanej części przedsiębiorstwa, czy analizy wniosku spółki o wydanie interpretacji indywidualnej oraz stanowiska Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie

do tej interpretacji. W konsekwencji Organ uznał, iż przedmiotowa transakcja dotyczyła

zorganizowanej części przedsiębiorstwa, a podatek naliczony w kwocie zł wynikający z faktury zakupu nieruchomości nie stanowił podstawy do odliczenia przez spółkę.

Należy jednocześnie zaznaczyć, iż równocześnie poza przedmiotową kontrolą, były prowadzone przez 1 inne postępowania kontrolne, tj.:

- A. nr 348000-CKK-3.500.32.2017 w ramach której w dniu 23 sierpnia 2017 r. został wydany protokół. Kontrola ta zakończona została wydaniem decyzji w dniu 27 listopada 2017 r.,
- **B.** nr 348000-CKK-3.500.12.2017 w ramach której w dniu **27 września 2017 r.** została wydana decyzja nr 11/VAT/2017/CKK-3 (114 stron). W dniu **17 października 2017 r.** wpłynęło od pełnomocnika strony odwołanie od ww. decyzji i w związku z powyższym po zapoznaniu się z treścią tego odwołania, zostało sporządzone stanowisko Organu arkusz odwoławczy, który wraz z aktami sprawy (VII tomów) w dniu **30 października 2017 r.** został przesłany do Organu odwoławczego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie,
- C. nr 348000-CKK-3.500.13.2017 w ramach której w dniu 27 września 2017 r. została wydana decyzja nr 12/VAT/2017/CKK-3 (32 strony). W dniu 17 października 2017 r. wpłynęło odwołanie od ww. decyzji i w związku z powyższym po zapoznaniu się z treścią odwołania, zostało sporządzone stanowisko Organu arkusz odwoławczy, który wraz z aktami sprawy (II tomy) w dniu 30 października 2017 r. został przesłany do Organu odwoławczego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie.

Biorąc pod uwagę powyższe wskazać także należy, że wszystkie czynności od dnia 16.03.2017 r. (poza przesłuchaniem świadka i czynnościami sprawdzającymi) związane z postępowaniem w ' jak również z przygotowaniem decyzji i protokołu w ww. pozostałych postępowaniach kontrolnych wykonywał tylko jeden pracownik

Nadmieniam także, iż w okresie **od 28 sierpnia 2017 r. do 13 września 2017 r.** prowadzący przedmiotowe postępowanie przebywał na urlopie wypoczynkowym".

(Dowód: akta kontroli str. 244-245)

Z protokołu badania ksiąg podatkowych wynika, że badanie ksiąg podatkowych miało miejsce już od końca 2016 roku. Z akt sprawy wynika też, że od tego czasu do organu wpływały dokumenty od spółki, w dniu 09.08.2017 r. przesłuchano świadka, a w dniu 11.08.2017 r. wpłynęły ostatnie materiały do sprawy. Z protokołu wynika, że w badaniu ksiąg uczestniczyła również P.

(2 dni), która posiadała upoważnieni do prowadzenia powyższego postępowania kontrolnego, wobec czego ponad dwutygodniowa nieobecność nie powinna mieć wpływu na długość postępowania w tym czasie. Trzymiesięczny okres sporządzania protokołu badania ksiąg podatkowych w tym przypadku jest niezasadnie długi. Przedłużanie terminu zakończenia postępowania kontrolnego w pozostałych okresach uznaje się za uzasadnione.

#### Ocena okresowa:

Jako osoby faktycznie prowadzące wyżej opisane postępowanie Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wskazał:

od 23.11.2016 r. do 15.03.2017 r., od 16.03.2017 r. do nadal

(Dowód: akta kontroli str. 281)



ul. Sandomierska 105, 25-324 Kielce | tel.: +48 41 36 42 613| fax: +48 41 36 42 615 e-mail: ias.kielce@mf.gov.pl

- arkusz oceny okresowej z 24.03.2017 r., okres podlegający ocenie: 14.08.2015 r. - 28.02.2017 r., oceniający: przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań";

- ostatnia ocena okresowa nie obejmowała okresu prowadzenia powyższego postępowania. Przewidywany termin kolejnej oceny okresowej to marzec 2019 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 400, 493-495)

#### Dalsze planowane czynności w sprawie:

Odnośnie dalszych czynności w sprawie i przewidywanego terminu zakończenia postępowania Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek poinformował:

"W dniu 14 marca b.r. zostały wydane: odpowiedź na zastrzeżenia strony oraz postanowienie o wyznaczeniu 7 dniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Na obecnym etapie przygotowywany jest projekt decyzji. Zakończenie postępowania przewidziane jest zgodnie z ostatnim postanowieniem (nowy termin zakończenia postępowania), tj. 20 kwietnia 2018 r."

(Dowód: akta kontroli str. 246)

20) Postępowanie kontrolne **348000-CKK-3.500.31.2017** - 7 segregatorów akt.

Prowadzacy sprawe (na podstawie znaiduiacych się w aktach sprawy upoważnień): od 16.03.2017 r. –

od 01.06.2017 r. –

., od 13.06.2017 r. –

od 01.09.2017 r. –

od 28.02.2018 r. -

(Dowód: akta kontroli str. 2638-2639, 2646-2647, 2661-2662)

Zakres kontroli: rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za miesiące od stycznia do października 2016 roku.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 29.11.2016 r., doręczone w dniu 02.12.2016 r.

(Dowód: akta kontroli str. 2656-2657)

Data doręczenia postanowienia	Powód przedłużenia	Czynność organu	Czynności podatnika i innych organów	Nowy termin załatwienia
o wszczęciu				sprawy
postępowania				
kontrolnego/ data				
upoważnienia/data				
postanowienia				
o przedłużeniu				
postępowania				
kontrolnego				
Postanowienie		<b>30.12.2016 r.</b> - Postanowienie	15.12.2016 r Wniosek	
o wszczęciu		o odmowie zawieszenia	strony	
postępowania		postępowania kontrolnego,	o zawieszenie	
kontrolnego z dnia		- Wezwanie o przedstawienie	postępowania,	
14.12.2016 r.,		dokumentacji,	<b>20.01.2017 r.</b> - Odpowiedź	
wysłane		<b>31.01.2017 r.</b> - Pismo do	strony przedłożenie	
14.12.2016 r.,		strony - Odpowiedź na pismo	dokumentacji,	
doręczone		ws. pełnomocnika,	<b>26.01.2017 r.</b> - Pismo	



Postanowienie z dnia 22.12.2016 r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego dla kontrolnego z dnia 17.02.2017 r., wysłano 17.02.2017 r. doręczone w dniu 20.02.2017 r. Upoważnienie z dnia 16.03.2017 r. do przeprowadzenia postepowania kontrolnego z dnia 17.02.2017 r. doręczone w dniu 20.02.2017 r. do przeprowadzenia postepowania kontrolnego z dnia 16.03.2017 r. do przeprowadzenia postepowania	Konieczność uzyskania od podatnika dokumentacji podatkowej, weryfikacji dotychczas otrzymanych dokumentów raz konieczność zebrania materiału dowodowego.	- Wezwanie do udostępnienia danych w formie elektronicznej, 15.02.2017 r. – adnotacja służbowa dot. pełnomocnictw,	z Kancelarii Prawnej — dot. doręczania, 27.01.2017 r przesłanie brakującego wydruku Rejestru VAT za luty 2016, 09.02.2017 r Odpowiedź na wezwanie do uzupełnienia dokumentacji, 13.02.2017 r przesłanie umów leasingu (korespondencja elektroniczna), przesłanie wykazów dostawców (korespondencja elektroniczna), 14.02.2017 r Pisma dot. przesłania faktur (korespondencja elektroniczna — 4 maile), 15.02.2017 r przesłanie zestawień dostawców i odbiorców (korespondencja elektroniczna), 16.02.2017 r Odpowiedź strony — przesłanie zapisu cyfrowego na CD, 17.02.2017 r Pismo — przesłanie pełnomocnictw (korespondencja elektroniczna), 17.02.2017 r Pismo księgowej podatnika wraz z zał. wykazem srodków trwałych, Pismo — przesłanie pełnomocnictw (korespondencja elektroniczna), 20.02.2017 r Przesłanie przez stronę druków PPS-1,	19.04.2017 r.
16.03.2017 r. do				
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 11.04.2017 r, wysłane w dniu	Potrzeba zgromadzenia dowodów niezbędnych do ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania ich analizy i oceny	13.04.2017 r Odpowiedź Naczelnika ŚUCS na pismo z 16.02.2017 r. ws. pełnomocnictw, 21.04.2017 r Wezwanie do udostępnienia danych w formie elektronicznej, Pismo do Naczelnika	11.05.2017 r pismo księgowej – przesłanie zestawień dostawców i odbiorców paliw (korespondencja elektroniczna – 2 maile), 12.03.2017 r Pismo księgowej – zapisy na	31.05.2017 r.



12.04.2017 r., doręczone w dniu 26.04.2017 r.	w kontekście przebiegu transakcji gospodarczych pomiędzy firmą oraz jej kontrahentami.	Lubuskiego UCS w Gorzowie Wlkp ws .przeprowadzenia czynności sprawdzających, 23.05.2017 r Wezwanie kontrahenta do przedstawienia dowodu, Wezwanie kontrahenta do przedstawienia dowodu,	kontach (korespondencja elektroniczna – 3 maile),	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 24.05.2017 r., wysłane w dniu 26.05.2017 r., doręczone w dniu 26.05.2017 r., upoważnienie z dnia 01.06.2017 r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego dla z dnia 13.06.2017 r. dla	Potrzeba zgromadzenia dowodów niezbędnych do ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania ich analizy i oceny w kontekście przebiegu transakcji gospodarczych pomiedzv firmą oraz jej kontrahentami.	o1.06.2017 r Adnotacja z zapoznania się pełnomocnika strony z aktami, 12.06.2017 r Wezwanie kontrahenta:  do przedstawienia dowodu, 13.06.2017 r Wezwanie kontrahenta  (2 egz.) do przedstawienia dowodu, 13.06.2017 r Wezwanie strony do udostępnienia danych w formie elektronicznej, Wezwanie kontrahenta do przedstawienia dowodu, 20.06.2017 r Wezwanie kontrahenta do przedstawienia dowodu, 12.07.2017 r Wezwanie strony o przedstawienie dowodu, 14.07.2017 r Wezwanie kontrahenta do przedstawienia dowodu, Pismo do Naczelnika Lubelskiego UCS w Białej Podlaskiej ws. przeprowadzenia czynności sprawdzających Pismo do Naczelnika Śląskiego UCS w Katowicach ws. przeprowadzenia czynności sprawdzających, 27.07.2017 r adnotacja z rozmowy telefonicznej – dot. terminu dostarczenia dokumentów dot. firmy	pełnomocnictwami substytucyjnymi, 02.06.2017 r Pismo księgowej - korespondencja elektroniczna, 19.06.2017 r Pismo księgowej - korespondencja elektroniczna - konto rozrachunki, 20.06.2017 r Pismo księgowej - korespondencja elektroniczna - konto rozrachunki, 21.06.2017 r Pismo księgowej - korespondencja elektroniczna - zapisy na koncie dot.  05.06.2017 r Odpowiedź - pismo kontrahenta  . wraz z załącznikami, 07.06.2017 r Odpowiedź - pismo kontrahenta  wraz z załącznikami, 22.06.2017 r Pismo księgowej - korespondencja elektroniczna - zestaw. obrotów i sald, zapisy na kontach, 26.06.2017 r Odpowiedź - pismo kontrahenta  wraz z załącznikami, 27.06.2017 r Odpowiedź - pismo kontrahenta  wraz z załącznikami, 27.06.2017 r Odpowiedź - pismo kontrahenta  wraz z załącznikami, 27.06.2017 r Odpowiedź - pismo kontrahenta  wraz z załącznikami, 27.06.2017 r Odpowiedź - pismo kontrahenta  wraz z załącznikami, 27.06.2017 r Odpowiedź - pismo kontrahenta  wraz z załącznikami, 27.06.2017 r Odpowiedź - pismo kontrahenta	31.07.2017 r.
			z dnia 19.06.2017 r.,	

				<del></del>
			25.07.2017 r	
			) wraz z	
			załacznikami w odpowiedzi	
			na wezwanie z dnia	
			13.06.2017 r.,	
			<b>27.07.2017 r.</b> - Pismo	
			księgowej	
			korespondencja	
			elektroniczna – zapisy na	
D	D . 1	22 00 201# D' 1 /	kontach 201,	20.00.2017
Postanowienie	Potrzeba	23.08.2017 r Pismo do	<b>28.07.2017 r.</b> - Odpowiedź	30.09.2017 r.
o wyznaczeniu	zgromadzenia	(dot.	na wezwanie	
nowego terminu	dowodów	udzielenia upoważnień dla	09 09 2017	
zakończenia	niezbędnych do	banków),	08.08.2017 r	
postępowania	ustalenia stanu	25.08.2017 r Wniosek do	Korespondencja	
kontrolnego z dnia	faktycznego,	Naczelnika Małopolskiego	elektroniczna – zapisy na kontach 202,	
27.07.2017 r.,	a następnie dokonania ich	Urzędu Celno-Skarbowego w Krakowie o	07.08.2017 r Pismo od	
wysłane w dniu 28.07.2017 r.,		przeprowadzenie czynności		-
1	analizy i oceny w kontekście	, , ,	księgowej -Korespondencja	
doręczone w dniu 31.07.2017 r.,	przebiegu transakcji	sprawdzających w	elektroniczna – zapisy na kontach,	,
Upoważnienie	gospodarczych	oraz	<b>08.08.2017</b> r Pismo	1
z dnia	pomiędzy firmą	18.09.2017 r. – wysłano	z Kancelarii Prawnej,	
01.09.2017 r. do	oraz	wezwanie z 14.09.2017 r. do	Z Kancelarii Frawnej,	
przeprowadzenia	jej kontrahentami	WeZwaine Z 14.09.2017 1. uo	pełnomocnictw+ Zał. PPS-	
postępowania	oraz w związku		1,	
kontrolnego dla	z nieprzekazaniem		09.08.2017 r Odpowiedź -	
Kontroniego dia	przez		pismo kontrahenta	
	przez		pismo kontranenta	
	kompletnej		. wraz	
	dokumentacji		z załącznikami,	
	podatkowej, na		<b>16.08.2017 r.</b> - Odpowiedź	
	którą oczekujemy.		Naczelnika Lubelskiego	
	,		UCS w Białej Podlaskiej (w	
			zał. materiały z czynności	
			sprawdzających	
			przeprowadzonych w	
			•	
			17.08.2017 r Informacja	
			przesłana elektronicznie	
			przez	
			w załączeniu	
			zapisy kont	
			<b>28.08.2017 r.</b> - Informacja	
			przesłana elektronicznie	
			przez	
			20 00 2017 - Inf	
			30.08.2017 r Informacja przesłana elektronicznie	
			<u> </u>	
			przez	
			- 4 informacje	
			mailowe, 05.09.2017 r Pismo	
			przewodnie do	
			przekazanych w dniu	
	L	L	Pizekazanyen w umu	L

	T		107.00.001=	_
			05.09.2017 r. dokumentów	
			podatnika przez księgową	
			wraz	
			z załącznikami,	
Postanowienie	Potrzeba	<b>28.09.2017 r.</b> - Wezwanie do	19.10.2017 r Pismo	30.11.2017 r.
o wyznaczeniu	zgromadzenia			
nowego terminu	dowodów		w odpowiedzi na pismo	
zakończenia	niezbędnych do		z dnia 28.09.2017 r.	
postępowania	ustalenia stanu		(udzielone upoważnienia dla	
kontrolnego z dnia	faktycznego,		banków),	
27.09.2017 r.,	a następnie		26.10.2017 r Pismo	
wysłane w dniu	dokonania ich			
27.09.2017 r.,	1		~ wraz	
1	analizy i oceny		z zał. dokumentami w	1
doręczone w dniu	w kontekście		odpowiedzi na wezwanie	
04.10.2017 r.,	przebiegu transakcji		z dnia 28.09.2017 r.,	
	gospodarczych		14.11.2017 r Pismo	
	pomiędzy firmą		Naczelnika Małopolskiego	
	oraz		Urzędu Celno-Skarbowego	
	jej kontrahentami.		w Krakowie w odpowiedzi	
	Ponadto		na pismo z dnia 25.08.2017	'
	nie		r. (materiały z czynności	1
	przekazał informacji		sprawdzających	
	oraz nie udzielił		przeprowadzonych	
	upoważnienia dla		W	
	banku do		w ·	
			21 11 2017 D'	
	przekazania tych		21.11.2017 r Pismo	
	informacji			
	Naczelnikowi ŚUCS		w odpowiedzi na wezwanie	
	w Kielcach		z dnia 14.09.2017 r.	
	w zakresie			
	posiadanych			
	rachunków			
	bankowych,			
	pieniężnych,			
	papierów			
	wartościowych,			
	zawartych umów			
	kredytowych, umów			
	pożyczek, na które			
	oczekujemy.			,
Postanowienie		05 01 2010 W		20.01.2010
	Potrzeba	05.01.2018 r Wezwanie do		30.01.2018 r.
o wyznaczeniu	zgromadzenia	10 2010		
nowego terminu	dowodów	<b>18.01.2018 r</b> Wezwanie do		
zakończenia	niezbędnych do			
postępowania	ustalenia stanu	<b>22.01.2018 r.</b> - Pismo		
kontrolnego z dnia	faktycznego,			
30.11.2017 r.,	a następnie	I		
wysłane w dniu	dokonania ich	1		
30.11.2017 r.,	analizy i oceny w			
doręczone w dniu	kontekście			
30.11.2017 r.,	przebiegu transakcji			
	gospodarczych			
	pomiędzy firmą			
	oraz	1		
	jej kontrahentami.			
D 4	D . 1		01.02.0010	
Postanowienie	Potrzeba		01.02.2018 r Odpowiedź	30.03.2018 r.
o wyznaczeniu	zgromadzenia			
nowego terminu	dowodów		<b>29.01.2018 r.</b> - Wyjasmema	





	<del></del>	
zakończenia	niezbędnych do	
postępowania	ustalenia stanu	w odpowiedzi na pismo
kontrolnego z dnia	faktycznego,	z dnia 05.01.2018 r.,
25.01.2018 r.,	a następnie	<b>31.01.2018 r.</b> - Odpowiedź
wysłane w dniu	dokonania ich	z
25.01.2018 r.,	analizy i oceny	
doręczone w dniu	w kontekście	<b>30.01.2018 r</b> Wyjaśnienia
02.02.2018 r.,	przebiegu transakcji	
Upoważnienie	gospodarczych	
z dnia	pomiędzy firmą	<b>06.02.2018 r.</b> - Odpowiedź
28.02.2018 r. do	raz	Z
przeprowadzenia	jej kontrahentami.	
postępowania		
kontrolnego dla		
,		<b>08.02.2018 r.</b> - Odpowiedź
		z
		·
		<b>21.02.2018 r.</b> - Wyjaśnienia
		z dnia 15.02.2018 r.,
		16.02.2018 r. – Odpowiedź
		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
		Z
	L	

(Dowód: akta kontroli str. 2616-2662)

Postępowanie kontrolne trwa od grudnia 2016 roku i do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli nie zostało zakończone (14 miesięcy). Postępowanie było siedmiokrotnie przedłużane, a organ informował podatnika o każdym przypadku niezałatwienia sprawy w terminie wydając postanowienie i wskazywał nowy termin załatwienia sprawy.

Na podstawie okazanych do kontroli akt sprawy stwierdzono, że w okresie po dniu 31.01.2017 r. do dnia 13.04.2017 r. (ponad dwa miesiące) jedynymi dokumentami świadczącymi o aktywności organu są: informacja o zmianie organu prowadzącego i numeru sprawy (z 16.03.2017 r.) oraz adnotacja służbowa dot. pełnomocnictw (15.02.2017 r.). Wysłane w dniu 13.04.2017 r. pismo było natomiast odpowiedzią na pismo z 16.02.2017 r. ws. pełnomocnictw. W tym okresie do organu wpływał materiał dowodowy w sprawie.

W okresie od 18.09.2017 r. do 18.01.2018 r. (cztery miesiące) w aktach sprawy znajdują się jedynie wystosowane wezwania do (w dniu 28.09.2017 r., kolejne 05.01.2018 r.), ponadto nie udokumentowano żadnych innych czynności. W tym okresie wpływał natomiast do organu materiał dowodowy z innych organów, od strony i od innych podmiotów. Z uzasadnień postanowień o przedłużeniu terminu załatwienia sprawy z dnia 27.07.2017 r. oraz 27.09.2017 r. wynika, że kontrolowany nie przekazał kompletnej dokumentacji. Z akt sprawy nie wynika, czy w związku z brakiem reakcji na wezwania kierowane do strony, podjęto czynności zmierzające do zdyscyplinowania strony (np. kara porządkowa itp.).

Zastępca ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wyjaśnił:

"W okresie od 31 stycznia 2017 r. do 13 kwietnia 2017 r. nie było braku czynności w sprawie:

- w dniu 31 stycznia 2017 r. wezwano podatnika do dostarczenia: zapisów kont rozrachunkowych z kontrahentami wraz z wykazem dostawców i odbiorców, zapisów kont "kasa" i "rachunek bankowy", ewidencji środków trwałych, pełnej dokumentacji dotyczącej wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów oraz wewnątrzwspólnotowego świadczenia usług wykazanych w informacjach podsumowujących, umów na podstawie których korzystano ze środków transportu w zakresie handlu olejem napędowym, opałowym oraz benzyną, wykazu dostawców i odbiorców oleju napędowego, opałowego oraz benzyny.

Od dnia 27 stycznia 2017 r. wpływały kolejne dokumenty w sprawie od podatnika, tj:

- w dniu 27 stycznia 2017 r. księgowa podatnika przysłała drogą e-mailową rejestry za luty 2016 roku prowadzone dla celów rozliczenia podatku od towarów i usług,
- w dniu 9 lutego 2017 r. w odpowiedzi na wezwanie doręczono opłatę skarbową do pełnomocnictwa szczególnego udzielonego
- w dniu 13 lutego 2017 r. doręczono za pośrednictwem poczty elektronicznej umowy leasingu operacyjnego dotyczące ciągników siodłowych oraz samochodu marki
- w dniu 13 lutego 2017 r. doręczono za pośrednictwem poczty elektronicznej wykazy dostawców i odbiorców paliw,
- w dniu 14 lutego 2017 r. doręczono za pośrednictwem poczty elektronicznej dokumentację dotyczącą WNT,
- w dniu 15 lutego 2017 r. doręczono za pośrednictwem poczty elektronicznej uzupełnione zestawienie dostawców i odbiorców paliw,
- w dniu 16 lutego 2017 r. przedłożono na dwóch płytach CD dokumentację dotyczącą wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów oraz wewnątrzwspólnotowych usług transportowych,
- w dniu 17 lutego 2017 r. doręczono za pośrednictwem poczty elektronicznej pełnomocnictwa dla oraz opłatę skarbową od pełnomocnictwa

#### dla

- w dniu 17 lutego 2017 r. doręczono za pośrednictwem poczty elektronicznej wykaz środków trwałych firmy wg stanu na dzień 30 września 2016 r.,
- w dniu 17 lutego 2017 r. pełnomocnik przesłał drogą elektroniczną pełnomocnictwo dla siebie oraz dla wraz z opłatą skarbową od pełnomocnictwa dla oraz oświadczenie, iż rezygnuje z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej powołując się na przepis art. 39¹ par. 1d Kodeksu postępowania administracyjnego,
- w dniu 20 lutego 2017 r. doręczono oryginały pełnomocnictw dla oraz dla wraz z opłatą skarbową od pełnomocnictwa dla

W sprawie miały również miejsce czynności:

- w dniu 16 marca 2017 r. poinformowano podatnika, iż od 1 marca 2017 r. postępowanie prowadzi Naczelnik Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach,
- w dniu 3 kwietnia 2017 r. wystąpiono z wnioskiem o opinię prawną w sprawie pełnomocnictw oraz sposobu doręczania korespondencji w przedmiotowym postępowaniu,
- w dniu 10 kwietnia 2017 r. wystąpiono z wnioskiem do koordynatora Drugiego Działu Dochodzeniowo-Śledczego w/m o udostępnienie posiadanych akt sprawy karnej przeciwko (pracownik kontrolowanego),
- w dniu 13 kwietnia 2017 r. wystosowano pismo do pełnomocnika strony w odpowiedzi na rezygnację z doręczania korespondencji związanej z prowadzonym postępowaniem za pomocą środków komunikacji elektronicznej,
- w dniu 13 kwietnia 2017 r. zwrócono się z wnioskiem do Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu o udostępnienie posiadanej dokumentacji podatkowej dotyczącej

Wszystkie przedłożone przez stronę dokumenty były poddawane analizie i ocenie. Ponadto, w tym okresie prowadzone były czynności kontrolne związane z postępowaniem wobec nr 348000-CKK-3.500.2017.

W okresie od 18 września 2017 r. do stycznia 2018 roku nie było przerw w prowadzonym postępowaniu. Miały miejsce następujące czynności:

- w dniu 18 września 2017 r. wpłynęła odpowiedź od Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Katowicach w sprawie

Skarbowa

8.80

- pismem z dnia 19 września 2017 r. zwrócono się do Naczelnika Podlaskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białymstoku o udzielenie informacji oraz przedłożenie posiadanej dokumentacji podatkowej (w związku z prowadzonym postępowaniem kontrolnym wobec ww. spółki),
- pismem z dnia 19 września 2017 r. zwrócono się do Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie o udzielenie informacji oraz przedłożenie posiadanej dokumentacji podatkowej (w związku z prowadzonym postępowaniem kontrolnym wobec ww. spółki).
- pismem z dnia 28 września 2017 r. Naczelnik Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie przesłał w załączeniu materiały dotyczące prowadzonego postępowania podatkowego w
- w dniu 28 września 2017 r. wysłano do podatnika pismo z wnioskiem o udzielenie wyjaśnień dotyczących świadczonych usług transportowych,
- w dniu 4 października 2017 r. Prokurator Prokuratury Regionalnej w Białymstoku udzielił odpowiedzi na nasze pismo z dnia 31 sierpnia 2017 r.,
- w dniu 4 października 2017 r. Naczelnik Podlaskiego Urzędu Celno-Skarbowego udzielił odpowiedzi w związku z naszym pismem z dnia 19 września 2017 r.,
- w dniu 6 października 2017 r. Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Radomiu poinformował o ustaleniach w postępowaniu podatkowym przeprowadzonym w firmie , a dotyczących
- w dniu 16 października 2017 r. udzielił tutejszemu Organowi upoważnień w zakresie wystąpienia o informacje dotyczące posiadanych rachunków bankowych, rachunków pieniężnych, zawartych umów kredytowych,
- pismem z dnia 19 października 2017 r. złożył wyjaśnienia w odpowiedzi na nasze pismo z dnia 28 września 2017 r.,
- w dniu 9 listopada 2017 r. Naczelnik Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Krakowie przesłał materiały z czynności sprawdzających przeprowadzonych w firmie
- w dniu 17 stycznia 2018 r. w odpowiedzi na wezwanie z dnia 14 września 2017 r. przesłała dokumenty dotyczące współpracy z

Wobec nie sporządzono wniosku o nałożenie kary porządkowej.

W dniach od 2 do 20 października 2017 roku osoba prowadząca sprawę przebywała na urlopie wypoczynkowym, a w okresie 23.10-08.11.2017 r. na zwolnieniu chorobowym. W dniach 13.11-24.11.2017 r. oraz 11.12.-15.12.2017 r. była nieobecna w zawiązku z delegacją służbową – studia podyplomowe."

(Dowód: akta kontroli str. 258-261)

W przekazanych kontrolującym wyjaśnieniach podniesiono głównie, że w wymienionych okresach do organu wpływał materiał dowodowy, czego kontrolujący nie kwestionują. Nieobecności prowadzącej sprawę (ok. 2 miesiące), na które powołuje się kontrolowany, mogły mieć wpływ na brak czynności w sprawie w wymienionych okresach, ale ze znajdujących się w aktach upoważnień do przeprowadzenia postępowania kontrolnego wynika, że nie była to jedyna osoba prowadząca sprawę. Wzięto pod uwagę przywołane przez kontrolującego w wyjaśnieniach informacje dotyczące korespondencji wychodzącej od organu, która nie znajdowały się w aktach. W związku z powyższym uznano długość trwania niniejszego postępowania oraz jego przedłużanie za uzasadnione.



#### Ocena okresowa:

Jako osoby faktycznie prowadzące wyżej opisane postępowanie Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wskazał:

do 08.12.2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 281)

- arkusz oceny okresowej z 30.03.2017 r., okres podlegający ocenie: 10.05.2012 r. – 28.02.2017 r., oceniający: (w arkuszu brak danych dotyczących zajmowanego stanowiska), przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań"; przewidywany termin kolejnej oceny okresowej to marzec 2019 roku;

- arkusz oceny okresowej z 16.03.2017 r., okres podlegający ocenie: 03.03.2015 r. - 28.02.2017 r., oceniający: (w arkuszu brak danych dotyczących zajmowanego stanowiska), przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań".

(Dowód: akta kontroli str. 400, 476-481, 629-633)

## Dalsze planowane czynności w sprawie:

Odnośnie dalszych czynności w sprawie i przewidywanego terminu zakończenia postępowania Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek poinformował:

"Postępowanie w " nie zostanie zakończone do dnia 30 marca 2018 r. z uwagi na konieczność zgromadzenia i przeanalizowania całości materiału dowodowego, gdzie duże znaczenie dla zakończenia niniejszego postępowania kontrolnego będą miały wyniki postępowań kontrolnych prowadzone wobec bezpośrednich i pośrednich kontrahentów – wystawców faktur dokumentujących dostawy paliwa oraz analiza dowodów zgromadzonych w ramach śledztwa prowadzonego przez Prokuraturę Regionalną w Białymstoku dotyczących

, szczególnie w kontekście wydanej przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu w dniu 18.12.2017 r. decyzji wobec , kończącej postępowanie kontrolne w zakresie podatku od towarów i usług za I i II kwartał 2015 r. oraz od lipca 2015 do czerwca 2016 roku. W toku wskazanego postępowania ustalono, że faktury mające dokumentować sprzedaż paliwa na rzecz jak i faktury za paliwo wystawione przez nie odzwierciedlają rzeczywistych transakcji gospodarczych. Faktycznym sprzedawcą paliwa wymienionego w fakturach wystawionych przez była

Działanie zostało zainicjowane, zorganizowane

i nadzorowane przez osoby powiązane ze

W ww. decyzji stwierdzono, że działalność w kontrolowanym okresie miała fikcyjny charakter, a rzeczywistym dostawcą paliwa, będącego przedmiotem rzekomego obrotu spółki była W związku z powyższym konieczne jest zapoznanie się z treścią przedmiotowej decyzji, zebranym w sprawie materiałem dowodowym oraz poddanie go ocenie w zakresie rzeczywistego przebiegu transakcji gospodarczych, w szczególności w kontekście ustalenia roli podmiotu w łańcuchu transakcji:

W związku z powyższym przewidywany jest dalszy termin przedłużenia ww. sprawy do dnia 30 maja 2018 roku."

(Dowód: akta kontroli str. 261)



## 21) Postępowanie kontrolne 348000-CKK-1.500.22.2017

- 5 segregatorów akt podstawowych (pisma organu, strony).

Według wyjaśnień prowadzącej sprawę analizie podlegają dokumenty źródłowe spółki przekazane w:

- 115 paczkach archiwalnych (ok. 500-600 dokumentów w każdej),
- 46 segregatorach (ok. 500-600 dokumentów w każdym),
- 25 rolek z kas fiskalnych,
- 1 płyta CD z drukarki fiskalnej.

(Dowód: akta kontroli str. 2663)

Prowadzący sprawę (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień): od dnia 06.04.2017 r.:

od dnia 01.06.2017 r.:

, od 28.07.2017 r.:

od 02.02.2018 r.:

(Dowód: akta kontroli str. 2694-2698)

Zakres postępowania kontrolnego: rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczenia i wpłacania podatku od towarów i usług za miesiące w okresie od września 2016 do listopada 2016.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 31.01.2017 r., doręczone w dniu 03.02.2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 2699)

Data doręczenia postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego/ data upoważnienia/data postanowienia o przedłużeniu postępowania kontrolnego	Powód przedłużenia	Czynność organu	Czynności podatnika i innych organów	Nowy termin załatwienia sprawy
Postanowienie o wszczęciu z urzędu postępowania kontrolnego z dnia 13.02.2017 r, odebrane w dniu 22.02.2017 r. Upoważnienie z 15.02.2017 r. do prowadzenia postępowania kontrolnego dla  Upoważnienie z 06.04.2017 r. do prowadzenia		15.02.2017 r Wezwanie spółki do przedstawienia dokumentów, 20.02.2017 r Protokół z odczytu danych przesłanych w dniu 17.02.2017 r. w formie elektronicznej wraz z dołączoną płytą CD, 09.03.2017 r Informacja wysłana do spółki informująca o zmianie organu prowadzącego postępowanie kontrolne, 10.03.2017 r Protokół z odczytu danych w formie elektronicznej,	17.02.2017 r Skan dokumentów źródłowych przesłanych przez  (Rejestr sprzedaży i zakupow, deklaracje VAT-7, VAT-UE, 20.02.2017 r Skan dokumentów przesłanych przez (akt notarialny z 03.03.2015 r. oraz VAT-5UE, Skan dokumentów (przykładowe umowy transportowe) przesłanych przez Skan dokumentów (zestawienie środków trwałych) przesłanych przez	



e 1	
1	11-
Alexander.	

kontrolnego dla		przekazania dokumentów	<b>29.05.2017 r.</b> - Odpowiedź od	
		źródłowych,	firmy na	
		<b>26.04.2017</b> r Protokół	wezwanie z dnia	
		z odczytu danych w formie	19.05.2017 r oraz	
		elektronicznej - (dokumenty	prośba o przedłużenie terminu	
		magazynowe),	dostarczenia RK, KW	
		<b>18.05.2017 r.</b> - Wniosek do	(w tym 1 koperta).	
		Dyrektora IAS w Białystoku	- Odpowiedź na pismo z dnia	
		dot. Przesłania danych	18.05.2018 r. przesłana przez	
		zgromadzonych w Module	Izbę Administracji Skarbowej	
		Rejestr R30,	w Białystoku wraz z	
		<b>22.05.2017 r.</b> - Wezwanie do	dołączoną płytą CD	
		przedstawienia dokumentów	zawierającą informacje z	
			systemu Zwrot VAT dla	
			podróżnych, rejestr R30 za	
		21 22 22 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2	okres 01.09.2016-30.11.2016	
		31.05.2017 r Odpowiedź	(w tym 1 koperta),	
		do . na	<b>14.06.2017 r.</b> - Odpowiedź od	
		pismo z dnia 26.05.2017 r.	na	
		(zgoda na przedłużenie	wezwanie z dnia	
		terminu dostarczenia	19.05.2017 r. z dołączonymi	
		dokumentów).	dokumentami źródłowymi	
			(oryginalne wydruki KW	
Postanowienie	W związku	<b>04.07.2017 r.</b> - Wezwanie do	wraz z raportami kasowymi).  13.07.2017 r Odpowiedź na	22.08.2017 r.
o wyznaczeniu	z oczekiwaniem	przedstawienia dokumentów	wniosek o wymianę	22.08.201 / f.
nowego terminu	na dokumenty	przedstawiema dokumentow	informacji dot.	
postępowania	spółki oraz		informacji dot.	
kontrolnego z dnia	koniecznością	<b>18.07.2017 r.</b> - Wezwanie do	- Wiadomości e-mail	
20.06.2017 r.,	dokonania ich	przedstawienia dokumentów.	przesłane z IAS Warszawa,	
wysłane	szczegółowej	przeusia wroma domamonie w	Dział Współpracy	
21.06.2017 r.,	analizy.		Międzynarodowej,	
doręczone	*************************************		- Odpowiedź	
26.06.2017 r.		<b>24.07.2017 r.</b> - Wezwanie do	na wezwanie do	
Upoważnienie		przedstawienia dokumentów	przedstawienia dokumentów	
z dnia		(umowy o pracę	z dnia 03.07.2017 r.	
28.07.2017 r. do		pracowników z filii	z dołączonymi kserokopiami	
prowadzenia		1	dokumentów źródłowych -	
postępowania		<b>31.07.2017 r.</b> - Protokół	dokumenty filia	
kontrolnego dla		wydania przez podatnika akt,		
		ksiąg podatkowych,	KW (w tym koperta szt 2),	
		deklaracji i dokumentów	<b>28.04.2017 r.</b> - Odpowiedź od	
		(przewiezionych z filii	firmy na	
			wezwanie z dnia	
			17.07.2017 r. (oryginały	
		<b>10.08.2017 r.</b> - Pismo do	dokumentów	
		Podkarpackiego Urzędu		
		Celno-Skarbowego		
		w Rzeszowie dot. rezerwacji	<b>03.08.2017 r.</b> - Odpowiedź od	
		sali przesłuchań,	na	
		11.08.2017 r Wezwanie do	wezwanie z dnia	
		przedstawienia dokumentów	24.07.2017 r kserokopie	
		dot. dokumentów	umów o pracę, zawiadomienie	
		[	do NUS, że spółka jest	
		Zawiadomienie o miejscu i	sprzedawcą (w tym koperta 1	
		terminie przeprowadzenia	szt.),	
		dowodu - przesłuchanie	<b>04.08.2017 r.</b> - Odpowiedź	
		świadków,	Biura Wymiany Informacji	
		Wezwanie do osobistego	Podatkowych dot. braku	
	I	stawiennictwa dla świadka	i l	

		Wezwanie do osobistego stawiennictwa dla świadka	załączników do odpowiedzi z dnia 27.07.2017 r.	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 11.08.2017 r., wysłane 11.08.2017 r., doręczone 16.08.2017 r.	W związku z oczekiwaniem na dokumenty spółki oraz koniecznością dokonania ich szczegółowej analizy.	31.08.2017 r Odpowiedź do na pismo z dnia 18.08.2017 r zgoda na przesuniecie terminu dostarczenia dokumentów, 15.09.2017 r Wezwanie do przedstawienia dokumentów (paragony fiskalne), Protokół przesłuchania świadka	22.08.2017 r Odpowiedź na wezwanie do przedstawienie dokumentów z dnia 10.08.2017 r. zawierająca prośbę o przedłużenie terminu przedłożenia dokumentów, 11.08.2017 r Pismo Izby Administracji Skarbowej w Warszawie dot. hasła zabezpieczającego płytę z danymi firmy	23.10.2017 r.
		Protokoi pizesłuchania świadka pani  27.09.2017 r Wezwanie do przedstawienia dokumentów (RK z kasy CEN, instrukcję kasową oraz dane osobowe pracowników. Wezwanie przesłano e-puap),  13.10.2017 r Wezwanie do przedstawienia dokumentów przez kontrahenta spółki -	04.09.2017 r Odpowiedź firmy na wezwanie do przedstawienia dokumentów z dnia 10.08.2017 r. wraz z dołączonymi oryginałami dokumentów źródłowych - dokumenty dyspozycje wypłat, RK, KW., 15.09.2017 r Adnotacja dot. złożenia przez panią	
		16.10.2017 r Wezwanie do przedstawienia dokumentów (książek serwisowych, list obecności pracowników, faktur dot. serwisu kas).	pełnomocnictw szczególnych dla pełnomocników:  wraz z dołączonymi pełnomocnictwami szczególnymi na druku PPS-1 dla ww. pełnomocników oraz wydrukami z KRS,  27.09.2017 r Odpowiedź na wezwanie do przedstawienie dokumentów z dnia 14.09.2017 r. z dołączoną notatką z przeglądu drukarki fiskalnej oraz rolkami i płyta CD zawierającymi ewidencje	
			sprzedaży dziennej z kas fiskalnych,  12.10.2017 r Odpowiedź od na wezwanie z dnia  27.09.2017 r. ( RK z kasy CEN, dane osobowe pracowników, instrukcja kasowa w tym koperta 1szt.),	



Postanowienie W zwiazku 31.10.2017 r. - Pismo do 27.10.2017 r. - Odpowiedź od 22.12.2017 r. o wyznaczeniu z oczekiwaniem Podkarpackiego Urzędu na dokumenty nowego terminu Celno-Skarbowego na wezwanie z dnia 13.10.2017 r., postępowania spółki oraz w Rzeszowie dot. rezerwacji kontrolnego z dnia koniecznością sali przesłuchań, **30.10.2017 r.** - Odpowiedź 20.10.2017 r., dokonania ich Zawiadomienie do . na wysłane szczegółowej pełnomocnika strony wezwanie z dnia 20.10.2017 r., analizy. o miejscu i terminie 16.10.2017 r. - ksero list doreczone przeprowadzenia dowodu obecności, ksiażek 23.10.2017 r. przesłuchanie świadków, serwisowych i faktur dot. Wezwanie do osobistego serwisu. stawiennictwa dla świadka 03.11.2017 r. - Odpowiedź od Naczelnika Podkarpackiego Wezwanie do osobistego Urzędu Celno-Skarbowego stawiennictwa dla świadka w Przemyślu na pismo z dnia 31.10.2017 r. dot. Pismo do maczelnika przekroczeń przez granicę RP Podkarpackiego Urzędu wymienionych w piśmie Celno-Skarbowego podróżnych, 24.11.2017 r. - Pismo w Przemyślu dot. potwierdzenia przebywania w odpowiedzi na wezwanie na terytorium RP z dnia 13.11.2017 r. wraz wymienionych podróżnych z wnioskiem o przedłużenie z dołączonym terminu dostarczenia potwierdzeniem wysłania, dokumentów, 03.11.2017 r. - Wezwanie **24.11.2017 r.** - Odpowiedź od przesłane do Naczelnika Podkarpackiego Urzędu Celno-Skarbowego w celu w Przemyślu na pismo z dnia przedstawienia dokumentów 31.10.2017 r. zawierająca i złożenia wyjaśnień dot. dodatkowe informacje przewozu opon do pozyskane od kontrahentów słowackich, Bieszczadzkiego Odziału 13.11.2017 r. - Wezwanie do Straży Granicznej dot. przedstawienia dokumentów przekroczenia granicy RP - KP oraz wyjaśnienia kto przez podróżnych, kryje się pod wymienionymi - Odpowiedź oć nazwami. na 24.11.2017 r. - Wezwanie do wezwanie z dnia 02.11.2017 r. wraz z przedstawienia dokumentów - analityka kont z dołączonym kontrahentami pełnomocnictwem dla Opina prawna przekazana od Prośba o interpretacje Radcy Prawnego ŚUCS w przepisów do Radców Prawnych w/m, Kielcach, 29.11.2017 r. - Protokół **06.12.2017 r.** - Odpowiedź przesłuchania świadka pana . na wezwanie z dnia Protokół przesłuchania 13.11.2017 r. wraz z świadka dołączonymi oryginałami dokumentów KP z filii w Białej Podlaskiej, Białystoku, Lublinie i Rzeszowie, 07.12.2017 r. - Odpowiedź

.

Skarbowa

wezwanie z dnia

24.11.2017 r. - analityka kont

Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 15.12.2017 r., wysłane 15.12.2017 r., doręczone 18.12.2017 r. Upoważnienie z dnia 02.02.2018 r. do prowadzenia postępowania kontrolnego dla	W związku z oczekiwaniem na dokumenty spółki oraz koniecznością dokonania ich szczegółowej analizy.	25.01.2018 r Wezwanie do przedstawienia dokumentów - analityka kont wybranych kontrahentów tzw. grup roboczych, 02.02.2018 r Odpowiedź do Izby Administracji Skarbowej w Warszawie na pismo z dnia 30.01.2018 r. dot. zapytania o wynik kontroli w firmie z dołączonym potwierdzeniem wysłania.	01.02.2017 r Pismo przesłane z Izby Administracji Skarbowej w Warszawie dot. zapytania o wynik kontroli w firmie  09.02.2018 r Odpowiedź na wezwanie z dnia 25.01.2018 r. zawierająca prośbę o przedłużenie terminu dostarczenia dokumentów (z dołączoną kopertą 1 szt.)	22.02.2018 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 19.02.2018 r., wysłane 19.02.2018 r., doręczone 20.02.2018 r.	W związku z oczekiwaniem na dokumenty spółki oraz koniecznością dokonania ich szczegółowej analizy.	23.02.2018 r Postanowienie o wyłączeniu i włączeniu dokumentów  26.02.2018 r Adnotacja dot. zapoznania się pełnomocnika z aktami sprawy. Pełnomocnictwo szczególne PPS-1 dla z dołączoną opłatą oraz wydrukiem KRS	22.02.2018 r Odpowiedź na wezwanie z dnia 25.01.2018 r. z dołączoną analityką kont wybranych kontrahentów tzw. grup roboczych.	20.04.2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 2664-2725)

Postępowanie kontrolne trwa od lutego 2017 roku i do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli nie zostało zakończone (12 miesięcy). Postępowanie było sześciokrotnie przedłużane, a organ informował podatnika o każdym przypadku niezałatwienia sprawy w terminie wydając postanowienie i wskazywał nowy termin załatwienia sprawy.

Biorąc pod uwagę ilość zgromadzonego w trakcie postępowania kontrolnego materiału dowodowego oraz podejmowane przez kontrolujących czynności zmierzające do ustalenia stanu faktycznego przedłużanie terminu jego zakończenia, uznaje się za zasadne. Organ regularnie podejmował liczne czynności - nie stwierdzono okresów bezczynności w prowadzonym postępowaniu kontrolnym.

#### Ocena okresowa:

Jako osoby faktycznie prowadzące wyżej opisane postępowanie Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wskazał i do 27.01.2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 281)

arkusz oceny okresowej z 27.06.2017 r., okres podlegający ocenie: od 01.08.2016 r. – pierwsza ocena w służbie cywilnej, oceniający: Kierownik Działu , przyznana ocena: pozytywna (5,80),

- arkusz oceny okresowej z 10.01.2017 r., okres podlegający ocenie: 12.01.2015 r. – 10.01.2017 r., oceniający: przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań".

(Dowód: akta kontroli str. 400, 412-417, 501, 591-593)



©k orboan

## Dalsze planowane czynności w sprawie:

Odnośnie dalszych czynności w sprawie i przewidywanego terminu zakończenia postępowania Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek poinformował:

"Przewidywane do wykonania czynności oraz konieczność dotrzymania terminów proceduralnych nie pozwala na zakończenie postępowania w terminie wskazanym w postanowieniu z dnia 19.02.2018 r.

Jednocześnie podkreślić należy, że po otrzymaniu odpowiedzi na wysłane zapytania i wyjaśnieniu ze Spółką wszystkich kwestii dotyczących kwot podatku naliczonego podjęte zostaną działania zmierzające do niezwłocznego zakończenia postępowania kontrolnego.

Planowane czynności do wykonania:

- 1) analiza dokumentów otrzymanych w formie elektronicznej oraz analiza dokumentów źródłowych (ostatnia data wpływu 22.02.2018 r.),
- 2) podjęcie dalszych czynności w zakresie wynikających z przeprowadzonej analizy dokumentów (wystąpienia do Spółki, przesłuchanie świadków, sprawdzenie w dostępnych bazach danych zależne od stwierdzonych nieprawidłowości),
- 3) podjęcie dalszych czynności w zakresie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT):
- sprawdzenie w CEPIK historii pojazdów używanych do transportu towaru,
- sporządzenie zestawień transakcji dokumentujących te dostawy,
- zapytanie do Spółki dotyczące wyjaśnienia nieprawidłowości w WDT,
- 4) sporządzenie protokołu z badania ksiąg."

(Dowód: akta kontroli str. 193)

### 22) Postępowanie kontrolne 348000-CKK-2.500.46.2017

 2 segregatory akt głównych (pisma organu, strony), 16 segregatorów z dokumentacją źródłową.

Prowadzący sprawę (na podstawie znajdującego się w aktach sprawy upoważnienia z dnia 15.03.2017 r.):

(Dowód: akta kontroli str. 2744)

Zakres kontroli: rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za okres od stycznia do grudnia 2016 r.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 14.02.2017 r., doręczone 15.02.2017 r., na okoliczność doręczenia sporządzono adnotację przez pracowników UKS w Kielcach. Na kopii zawiadomienia widniej pieczątka wpływu z datą wysłano 23.02.2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 2737-2739)

Pismem Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej z dnia 09.02.2016 r., data wpływu do UKS 14.02.2017 r. Dyrektora UKS Kielce został wyznaczony do wszczęcia postępowania wobec ww. podmiotu.

(Dowód: akta kontroli str. 2736)



e-mail: ias.kielce@mf.gov.pl

ul. Sandomierska 105, 25-324 Kielce | tel.: +48 41 36 42 613| fax: +48 41 36 42 615

Data doręczenia postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego/ data upoważnienia/data postanowienia o przedłużeniu postępowania kontrolnego	Powód przedłużenia	Czynność organu	Czynności podatnika i innych organów	Nowy termin załatwienia sprawy
Postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego z dnia 23.02.2017 r., doręczone osobiście w dniu 23.02.2017 r. Upoważnienie z dnia 15.03.2017 r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego		14.02.2017 r wydruk z pue.mf.gov.pl, 15.02.2017 r umowa na świadczenie usług przez  15.03.2017 r notatka służbowa z przeprowadzonej rozmowy telefonicznej z panem ", informacja do Strony w sprawie zmiany numeracji 17.03.2017 r adnotacja dotycząca prowadzenia metryki, 21.03.2017 r pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa Praga w spr. prowadzonego postępowania, 23.03.2017 r wezwanie Spółki o przedstawienie dowodów, 06.04.2017 r adnotacja z przeprowadzonej rozmowy telefonicznej z panem  12.04.2017 r adnotacja z przeprowadzonej rozmowy telefonicznej z panem  21.04.2017 r adnotacja sporządzona na okoliczność dostarczenia dokumentów przez	21.03.2017 r oświadczenie Spółki o zmianie adresu, 14.04.2017 r oświadczenie 21.04.2017 r pismo w spr. doręczenia dokumentów	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 21.04.2017 r., wysłane 24.04.2017 r., doręczono 04.05.2017 r.	Konieczność weryfikacji prawidłowości dokonanego przez spółkę rozliczenia podatku VAT za badany okres, m. in. w oparciu o dokumentację podatkowa dostarczoną dopiero w dniu	28.04.2017 r protokół odczytu danych w formie elektronicznej, wydruki ewidencji śr. trwałych, deklaracji VAT – 7, wezwanie Spółki do przedstawienia dowodów, 08.05.2017 r adnotacja z przeprowadzonej rozmowy z pracownikiem II US w Radomiu, adnotacja z przeprowadzonej rozmowy	27.04.2017 r przesłanie dokumentów źródłowych w formie elektronicznej, 22.05.2017 r pismo ze dostarczenie dokumentów do kontroli, 22.06.2017 r pismo w sprawie przekazania dokumentów dotyczących	23.06.2017 r.



	21.04.2017 r.	talafaniaznai z pragownilci	1	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
	21.04.2017 r.	telefonicznej z pracownikiem		
		17.05.2017 r adnotacja z przeprowadzonej rozmowy telefonicznej z prokurentem		
		24.05.2017 r pismo do Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno - Skarbowego w Poznaniu w sprawie przeprowadzenia czynności sprawdzających w		
		19.06.2017 r pismo do		
		adnotacja z dnia 21.06.2017 r. sporządzona przez pracowników Świętokrzyskiego UCS w Kielcach)		
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 22.06.2017 r., wysłane 23.06.2017 r., doręczono 27.06.2017 r.	Konieczność przeprowadzenia czynności sprawdzających u kontrahentów spółki oraz przeprowadzenia szczegółowej analizy zebranego materiału dowodowego	11.07.2017 r wezwanie Spółki do przedstawienia dokumentów, 24.07.2017 r wezwanie do osobistego stawiennictwa  25.07.2017 r adnotacja z przeprowadzonej rozmowy telefonicznej z panem , wezwanie do osobistego stawiennictwa  (zwrot niedoręczonego wezwania), wezwanie do osobistego stawiennictwa	<b>21.07.2017 r.</b> - pismo od	23.08.2017 r.
		wezwanie do osobistego stawiennictwa  zawiadomienie Strony o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z zeznań świadków, 10.08.2017 r adnotacja z przeprowadzonej rozmowy telefonicznej z		
		21.08.2017 r wezwanie do osobistego stawiennictwa wraz ze zwrotem nie odebranego wezwanie do osobistego stawiennictwa  22.08.2017 r wezwanie Spółki do przedstawienia dokumentów		



c. Skarbowa

Γ=	T			T
Postanowienie	Nieterminowe	<b>28.08.2017 r.</b> - pismo do	06.09.2017 r pismo	23.10.2017 r.
o wyznaczeniu	dostarczanie	Naczelnika Kujawsko	z Kujawsko Pomorskiego	
nowego terminu	wnioskowanych	Pomorskiego Urzędu Celno	Urzędu Celno Skarbowego	
zakończenia	dokumentów przez	Skarbowego w Toruniu	w Toruniu, <b>05.10.2017 r.</b> - pismo od	
postępowania	spółkę oraz konieczność	w sprawie przeprowadzenia	<b>05.10.201</b> / <b>r.</b> - pismo od	
kontrolnego z dnia		dowodu z przesłuchania	yannawia diiwiania	
22.08.2017 r.,	przeprowadzenia dowodów z zeznań	świadka	usprawiedliwienie nieobecności na	
wysłane 23.08.2017 r.,	świadków oraz	<b>07.09.2017 r.</b> - wezwanie do	przesłuchaniu,	
doręczono	przeprowadzenie	osobistego stawiennictwa	17.10.2017 r pismo	
29.08.2017 r.	czynności	osobistego stawiennictwa	z UCS w Poznaniu -	
27.00.20171.	sprawdzających	wezwanie do osobistego	protokół z czynności	
	u kontrahentów	stawiennictwa	sprawdzających	
	a kontranentow	Stawieimietwa	W	
		zawiadomienie strony	19.10.2017 r odpowiedź	
		o miejscu i terminie	15:10:2017 1. Oupowiedz	
		przeprowadzenia dowodu		
		z zeznań świadków		
		08.09.2017 r protokół		
		przesłuchania Strony		
		, pismo od		
		, , ,		
		usprawiedliwienie		
		nieobecności na		
		przesłuchaniu,		
		11.09.2017 r wezwanie na		
		przesłuchanie		
		wraz ze		
		zwróconą nie podjętej		
		korespondencji przez		
		indominain Standard		
		zawiadomienie Strony		
		o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu		
		z zeznań świadka, adnotacja		
		z przeprowadzonej rozmowy		
		telefonicznej z		
		tereformezhe, z		
		14.09.2017 r pismo do		
		Naczelnika Mazowieckiego		!
		Urzędu Celno - Skarbowego		j
		w Warszawie,		
		<b>22.09.2017 r.</b> - pismo do		
		Naczelnika Kujawsko		
		Pomorskiego Urzędu Celno -		
		Skarbowego w Toruniu,		
		<b>16.10.2017 r</b> pismo do		
		prezesa		
		protokół z czynności		
		sprawdzających w firmie		
		z załącznikami, wraz		
Postanowienie	Niedostarczanie	26.10.2017 r adnotacja	<b>31.10.2017 r.</b> - pismo	23.12.2017 r.
o wyznaczeniu	wnioskowanych	z przeprowadzonej rozmowy	z UCS w Warszawie	23.12.201/1.
nowego terminu	dokumentów przez	telefonicznej z	w sprawie firmy	
zakończenia	spółkę oraz		13.11.2017 r pismo od	
postępowania	konieczność	kolejne wezwanie na	piono ou	
kontrolnego z dnia	przeprowadzenia	przesłuchanie pana	14.11.2017 r	
20.10.2017 r.,	dowodów z zeznań	i, kolejne wezwanie na	pisma z	
			1.1	<u> </u>

wysłane świadków oraz przesłuchanie 23.10.2017 r., przeprowadzenie wraz ze przesłane e-mailowo wraz doreczono zwrotem nie podjętej czynności z płyta CD, 26.10.2017 r. sprawdzających korespondencji, **18.12.2017 r.** - wyrażenie u kontrahentów zawiadomienie Spółki zgody na przesłuchanie o miejscu i terminie Strony przeprowadzenia dowodu z zeznań świadków, 19.12.2017 r. - e-mail ze 30.10.2017 r. - pismo do Spółki przekazanie umowy o złożenie sprzedaży, pisemnych wyjaśnień, 07.11.2017 r. postanowienie nakładające karę porządkową na w kwocie zł za niestawienie się na przesłuchanie bez uzasadnionej przyczyny, **08.11.2017** r. - pismo do 09.11.2017 r. - wezwanie przedstawienia dowodów, 14.11.2017 r. - pismo do Naczelnika Pierwszego US w Kielcach - informacja o nałożeniu kary porządkowej na 17.11.2017 r. -protokół z odczytu danych, 24.11.2017 r. pismo do Mazowieckiego UCS w Warszawie w sprawie przeprowadzenia czynności sprawdzających, 27.11.2017 r. - adnotacja z przeprowadzonej rozmowy telefonicznej z wezwanie do osobistego stawiennictwa , zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z zeznań świadka 05.12.2017 r. – adnotacja z przeprowadzonej rozmowy telefonicznej z wezwanie do osobistego stawiennictwa zawiadomienie Strony o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z zeznań świadka 11.12.2017 r. postanowienie o nałożeniu

Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 21.12.2017 r., wysłane 21.12.2017 r., doręczono 27.12.2017 r.	Niedostarczanie wnioskowanych dokumentów przez spółkę oraz konieczność przeprowadzenia dowodów z zeznań świadków oraz przeprowadzenie czynności sprawdzających u kontrahentów	kary porządkowej na  w kwocie za nie stawienie się na przesłuchanie bez uzasadnionej przyczyny wraz ze zwróconą korespondencją nie odebranego postanowienie o nałożeniu kary porządkowej, 18.12.2017 r protokół z przesłuchania Strony  21.12.2017 r kolejne wezwanie do osobistego stawiennictwa , zawiadomienie Strony o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu, pismo do  pismo do Naczelnika Wielkopolskiego UCS w Poznaniu w sprawie przeprowadzenia dowodu z zeznań świadka  pismo do Naczelnika Kujawsko Pomorskiego Urzędu Celno Skarbowego w Toruniu w sprawie przeprowadzenia dowodu z przesłuchania świadka  26.01.2018 r wezwanie Prezesa Spółki do przedstawienia dokumentów, 29.01.2018 r postanowienie nakładające karę porządkową na pana w kwocie za nieuzasadnione niestawienie się przesłuchanie, 02.02.2018 r wezwanie do osobistego stawiennictwa , zawiadomienie Strony o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z zeznań świadka, 05.02.2018 r wezwanie do osobistego stawiennictwa: -	22.01.2018 r dokumenty przekazane przez  25.01.2018 r pismo od Naczelnika I US w Kielcach, 12.02.2018 r pismo z Kujawsko Pomorskiego UCS w Toruniu - przesłuchanie świadka	23.02.2018 r

Ġ	13	4 ¥
. 4	A	

		zwrotem nie odebranej	
		korespondencji,	
		zawiadomienie Strony	
		o miejscu i terminie	
		przeprowadzenia dowodu	
		z zeznań świadków,	
		22.02.2018 r wezwanie	
		Strony do przedstawienia	
		dokumentów	
Postanowienie	Niedostarczanie	<b>26.02.2018 r.</b> - wezwanie do	23.04.2018 r.
o wyznaczeniu	wnioskowanych	osobistego stawiennictwa	
nowego terminu	dokumentów przez	,	
zakończenia	spółkę oraz	wezwanie do osobistego	
postępowania	konieczność	stawiennictwa	
kontrolnego z dnia	przeprowadzenia		
22.02.2018 r.,	dowodów z zeznań	zawiadomienie o miejscu i	
wysłane	świadków oraz	terminie przeprowadzenia	
23.02.2018 r.,	przeprowadzenie	dowodu z zeznań świadków,	
doręczono	czynności	<b>02.03.2018 r</b> protokół	
27.02.2018 r.	sprawdzających	przesłuchania świadka pana	]
	u kontrahentów		Í
		wezwanie do osobistego	İ
		stawiennictwa	
		, wezwanie	
		do osobistego stawiennictwa	
		05.03.2018 r adnotacja	
		z czynności doręczenia	
		wezwań	

(Dowód: akta kontroli str. 2726-2778)

Postępowanie kontrolne trwa od lutego 2016 roku i do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli nie zostało zakończone (12 miesięcy). Postępowanie było sześciokrotnie przedłużane, a organ informował podatnika o każdym przypadku niezałatwienia sprawy w terminie wydając postanowienie i wskazywał nowy termin załatwienia sprawy.

Na podstawie okazanych do kontroli akt sprawy stwierdzono, że organ podejmował czynności zmierzające do ustaleniu stanu faktycznego znajdujące odzwierciedlenie w dokumentacji (poza pismami kierowanymi do innych organów, strony i świadków sporządzano m.in. protokoły z odczytu danych w formie elektronicznej, protokoły z przesłuchania świadków, adnotacje z przeprowadzonych rozmów telefonicznych). W toku postępowania wydano trzy postanowienia nakładające na trzy osoby karę porządkowa za nieuzasadnione niestawienie się na przesłuchanie. Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia długość trwania postępowania kontrolnego oraz przedłużanie terminu jego zakończenia, uznaje się za zasadne.

#### Ocena okresowa:

Jako osoby faktycznie prowadzące wyżej opisane postępowanie Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wskazał:

od 15.03.2017 r. do nadal, od 15.03.2017 r. do nadal.

(Dowód: akta kontroli str. 281)

- ostatnia ocena okresowa obejmowała okres do 05.12.2016 r. – nie dotyczy okresu prowadzenia powyższych spraw. Przewidywany termin kolejnej oceny okresowej to grudzień 2018 roku.



- ostatnia ocena okresowa obejmowała okres do 28.02.2017 r. – nie dotyczy okresu prowadzenia powyższych spraw. Przewidywany termin kolejnej oceny okresowej to marzec 2019 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 400, 501)

### Dalsze planowane czynności w sprawie:

Odnośnie dalszych czynności w sprawie i przewidywanego terminu zakończenia postępowania Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek poinformował:

"Spółka jest jednym z podmiotów uczestniczącym w łańcuchu podmiotów dokonujących obrotu paliwami. Jak ustalono na podstawie dotychczas zebranego materiału dowodowego w łańcuchu transakcji znajdują się m.in. podmioty wykreślone z ewidencji, przez co utrudnione jest ustalenie faktycznego przebiegu transakcji. Na obecnym etapie postępowania planowane jest przeprowadzenie m.in. następujących czynności w sprawie:

- skierowanie kolejnego pisma do Spółki z prośbą o przedłożenie wszelkich wnioskowanych wcześniej dokumentów i złożenie wyjaśnień, a w przypadku nie przedłożenia dokumentacji i złożenia wyjaśnień wydanie postanowienia o nałożeniu kary porządkowej (uprzednio wobec poprzedniego Prezesa Spółki wydano już postanowienie o nałożeniu kary porządkowej),
- skierowanie pisma do pośredniego kontrahenta spółki o przesłanie dokumentów,
- skierowanie pism do urzędów celno skarbowych i urzędów skarbowych o przesłanie informacji i dokumentów w zakresie przeprowadzonych lub prowadzonych kontrolach u pośrednich kontrahentów, które mogą mieć wpływ na ustalenia w niniejszym postępowaniu, analiza tej dokumentacji i podjęcie ewentualnych kolejnych czynności,
- przesłuchania kolejnych świadków,
- analiza pozyskanej w dniach 15-16 marca br., za zgodą Prokuratury, dokumentacji bezpośredniego kontrahenta Spółki, a następnie wystąpienie do Prokuratury o wyrażenie zgody na włączenie wybranego materiału dowodowego do niniejszego postępowania,
- pozyskanie dokumentów SCAC uzyskanych w postępowaniach prowadzonych przez inne urzędy.

Ponadto do chwili obecnej nie uzyskano jeszcze odpowiedzi na pisma skierowane do urzędów celno - skarbowych o przeprowadzenie czynności sprawdzających oraz o przesłuchanie świadka. Po ich otrzymaniu i analizie podjęte mogą zostać kolejne czynności, celem ustalenia faktycznego przebiegu transakcji.

W związku z powyższym postępowanie nie zostanie zakończone w terminie określonym w ostatnim postanowieniu o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia sprawy."

(Dowód: akta kontroli str. 268-269)

### 23) Postępowanie kontrolne **348000-CKK-3.500.30.2017**

 $-\,25$  segregatorów akt głównych, 50 segregatorów akt pomocniczych (dowody źródłowe).

Prowadzący sprawę (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień):

Prowadzący sprawę po decyzji uchylającej decyzję (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień): od dnia 02.03.2016 r. - , od dnia 16.03.2016 r.: , od dnia 05.10.2016 r.: , od 19.10.2016 r.:

od 16.03.2017 r.:

od 01.06.2017 r.:

(Dowód: akta kontroli str. 2782, 3008-3009, 3012, 3017)



ul. Sandomierska 105, 25-324 Kielce | tel.: +48 41 36 42 613| fax: +48 41 36 42 615 e-mail: ias.kielce@mf.gov.pl

200

Zakres kontroli: rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za okres od grudnia 2006 r. do grudnia 2008 r. Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 27.06.2011. r., doręczone w dniu 29.06.2011 r.,

Upoważnienie do prowadzenia postępowania kontrolnego wobec , zam. , z dnia 08.07.2011 r.

Postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego z dnia 08.07.2011 r. doręczone stronie w dniu 12.07.2011 r.

(Dowód: akta kontroli str. 3036-3038)

Decyzja nr 214/2013 znak sprawy UKS2691/W2P2/42/29/11/840/025 z dnia 14.10.2013 r., doręczona w dniu 30.10.2013 r.

określająca zobowiązanie w podatku od towarów i usług za miesiące :

grudzień 2006 r. w wysokości sierpień 2007 r. w wysokości wrzesień 2007 r. w wysokości październik 2007 r. w wysokości

określająca nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny miesiąc za miesiące :

styczeń 2007 r. w wysokości luty 2007 r. w wysokości marzec 2007 r. w wysokości

Odwołanie od decyzji nr 214/2013 znak sprawy UKS2691/W2P2/42/29/11/840/025 z dnia 14.10.2013 r. data wpływu do Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach 12.11.2013 r. W dniu 25.11.2013 r. przekazano do Izby Skarbowej w Kielcach.

(Dowód: akta kontroli str. 2859-2909)

Decyzja Dyrektora Izby Skarbowej w Kielcach z dnia 29.12.2015 r., znak sprawy 2601-PT-2.4213.27.2015 uchylająca w całości zaskarżoną decyzję nr 214/2013 znak sprawy UKS2691/W2P2/42/29/11/840/025 z dnia 14.10.2013 r. i przekazująca sprawę do ponownego rozpatrzenia przez organ pierwszej instancji.

(Dowód: akta kontroli str. 2809-2858)

Zwrot akt sprawy do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach za pismem 2601-PT-2.4213.27.2015 z dnia 16.02.2016 r. (wpływ do UKS Kielce w dniu 17.02.2016 r.)

(Dowód: akta kontroli str. 2806)

Zawieszony bieg terminu przedawnienia na podstawie art. 70 § 6 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa – zawiadomienie podatnika o wszczęciu dochodzenia w sprawie o przestępstwo skarbowe (postanowienie o wszczęciu dochodzenia z dnia 12.10.2012 r.), zawiadomienie o zawieszeniu biegu terminu przedawnienia – pismo Dyrektora UKS z dnia 23.10.2012 r. znak UKS2691/W2P2/42/29/11/544/099, doręczone pełnomocnikowi w dniu 05.11.2012 r.

(Dowód: akta kontroli str. 2949)



Data doręczenia postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego/ data upoważnienia/data postanowienia o przedłużeniu nostępowania	Powód przedłużenia	Czynność organu	Czynności podatnika i innych organów	Nowy termin załatwienia sprawy
postępowania kontrolnego Upoważnienie z dnia 02.03.2016 r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego dla upoważnienie z dnia 16.03.2016 r.		02.03.2016 r. – adnotacja o numerze sprawy, 03.03.2016 r wezwanie podatnika do wskazania pełnomocnika do doręczeń, 15.03.2016 r informacja o numerze sprawy dla podatnika, 01.04.2016 r pismo do DIAS w Kielcach o przekazanie materiałów dowodowych, pismo wewnętrzne w sprawie przekazania dokumentów w zakresie kks,	14.03.2916 r. – informacja o pełnomocniku,	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia	Konieczność przeprowadzenia czynności analitycznych oraz weryfikacja i ocena dotychczas	o5.04.2016 r zarządzenie w przedmiocie udostępnienia kserokopii z akt sprawy, 11.04.2016 r wezwanie do udzielenia informacji – adresu świadka  o5.05.2016 r adnotacja na okoliczność zapoznania się z aktami sprawy pełnomocnika, 12.05.2016 r wezwanie do osobistego stawiennictwa dla	18.04.2016 r informacja z IAS w Kielcach (przekazanie kserokopii), 25.04.2016 r informacja podatnika	17.06.2016 r.
14.04.2016 r., wysłano 15.04.2016 r. doręczone w dniu 29.04.2016 r.	zebranego materiału dowodowego w związku z przekazaniem sprawy do ponownego rozpatrzenia	zawiadomienie o miejscu o terminie przeprowadzenia dowodów, wezwanie do wskazania pełnomocnika do doręczeń, 03.06.2016 r protokół przesłuchania świadka adnotacja na okoliczność zapoznania się z aktami sprawy przez pełnomocników, 09.06.2016 r adnotacja na okoliczność przeprowadzenia rozmowy telefonicznej z pełnomocnikiem	dotycząca  11.05.2016 r pełnomocnictwo szczególne dla	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia	Konieczność przeprowadzenia czynności analitycznych oraz	27.07.2016 r pismo do podatnika w sprawie przekazania dokumentów	01.07.2016 r informacja o zmianie adresu biura rachunkowego,	17.08.2016 r.



postępowania kontrolnego z dnia 15.06.2016 r., wysłano 16.06.2016 r. doręczone w dniu 22.06.2016 r.	weryfikacja i ocena dotychczas zebranego materiału dowodowego w związku z przekazaniem sprawy do ponownego rozpatrzenia Konieczność	<b>22.09.2016 r.</b> - pismo do	23.08.2016 r pismo	17.10.2016 r.
o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 11.08.2016 r., wysłano 12.08.2016 r. doręczone w dniu 18.08.2016 r., upoważnienie z dnia 05.10.2016 r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego dla	przeprowadzenia czynności analitycznych oraz weryfikacja i ocena dotychczas zebranego materiału dowodowego w związku z przekazaniem sprawy do ponownego rozpatrzenia oraz oczekiwanie na materiał dowodowy od pełnomocnika strony	kancelarii prawniczej  przedłożenie pełnomocnictwa,  23.09.2016 r pismo do strony o przedłożenie pełnomocnictw,	pełnomocnika strony  zajęcie stanowiska w sprawie, 15.09.2016 r pismo pełnomocników strony  o umorzenie postępowania kontrolnego wraz z załącznikami, 29.09.2016 r wpływ pełnomocnictw szczególnych wraz z dowodami opłaty skarbowej,	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 17.10.2016 r., wysłano 17.10.2016 r. doręczone w dniu 26.10.2016 r., upoważnienia z dnia 19.10.2016 r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego dla	Konieczność kompleksowej weryfikacji i oceny dotychczas zebranego materiału dowodowego oraz przedstawienia go w syntetycznej formie w protokole z czynności przeprowadzonych w związku z przekazaniem sprawy do ponownego rozpatrzenia	20.10.2016 r wezwanie do osobistego stawienia w charakterze świadka dla zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu, 03.11.2016 r adnotacja na okoliczność zapoznania się z aktami sprawy pełnomocnika  04.11.2016 r wezwania do osobistego stawienia w charakterze świadka dla:	14.11.2016 r e-mail od	17.12.2016 r.
		zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodów, 07.11.2016 r pismo do o udzielenie informacji, 08.11.2016 r wezwanie do przedłożenia dowodów, 09.11.2016 r adnotacja na okoliczność podjętych prób skontaktowania się z osobą posługującą się pseudonimem , pismo do podatnika o podanie		



danych personalnych osoby posługującej się pseudonimem 10.11.2016 r. - adnotacja na okoliczność zapoznania się z aktami sprawy pełnomocnika

**14.11.2016 r.** - adnotacja na okoliczność rozmowy telefonicznej z

wezwanym w charakterze świadka, adnotacja na okoliczność przeprowadzenia rozmowy tel z pełnomocnikien.

**16.11.2016 r. -** wezwanie do osobistego stawienia się w charakterze świadka dla

zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu, adnotacja na okoliczność przeprowadzenia rozmowy z pełnomocnikiem

17.11.2016 r. - wezwanie dla podatnika o przedłożenie dokumentów,
23.11.2016 r. - protokoły przesłuchania świadków:

**24.11.2016 r.** - adnotacja na okoliczność zapoznania się z aktami sprawy pełnomocnika

adnotacja na okoliczność sporządzenia fotokopii protokołów przesłuchania świadków przez pełnomocników

, adnotacja na okoliczność rozmowy telefonicznej z wezwanym w charakterze świadka, ponowne wezwanie

25.11.2016 r. - protokół przesłuchania świadka

**29.11.2016 r.** - adnotacja ze sporządzenia fotokopii protokołu przesłuchania świadka przez



pełnomocników

**29.11.2016 r.** - protokoły przesłuchania świadków:

, adnotacja z zapoznania się z aktami sprawy oraz sporządzenie fotokopii protokołów przesłuchania świadków przez pełnomocników

30.11.2016 r. - wezwanie do osobistego stawiennictwa w charakterze świadka

zawiadomienie
o miejscu i terminie
przeprowadzenia dowodów,
06.12.2016 r. – adnotacja
z zapoznania się z aktami
sprawy oraz sporządzenie
fotokopii wybranych
dokumentów przez
z kancelarii
prawniczej
pełnomocnictwo szczególne
dla
07.12.2016 r. - adnotacja
z przeprowadzonych rozmów
telefonicznych z panem

08.12.2016 r. - adnotacja z zapoznania się z aktami sprawy oraz sporządzenia fotokopii wybranych dokumentów przez wezwanie dla

zawiadomienie o miejscu

i terminie przeprowadzenia dowodów, 12.12.2016 r. - protokół przesłuchania świadka , adnotacja z zapoznania się z aktami sprawy oraz sporządzenia fotokopii wybranych

dokumentów przez

13.12.2016 r. - wezwania w charakterze strony, dla podatnika oraz w charakterze świadka dla

zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu,



	T	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 16.12.2016 r., doręczone osobiście w dniu 16.12.2016 r.,	Konieczność przeprowadzenia dowodów z zeznań strony i świadków zaplanowanych na styczeń 2017 r., jak również konieczność kompleksowej weryfikacji i oceny dotychczas zebranego materiału dowodowego oraz przedstawienia go w syntetycznej formie w protokole z czynności przeprowadzonych w związku z przekazaniem sprawy do ponownego rozpatrzenia	19.12.2016 r adnotacja z zapoznania się z aktami sprawy pełnomocnika  09.01.2017 r protokół przesłuchania świadka , adnotacja na okoliczność zapoznania się aktami oraz sporzadzenia fotokopii przez  16.01.2016 r wezwanie dla do przedłożenia dokumentów, wezwanie do osobistego stawiennictwa w charakterze świadka dla zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodów, 17.01.2017 r zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia oględzin, adnotacja na okoliczność przeprowadzenia dowodów z przesłuchania świadka 19.01.2017 r wezwanie do osobistego stawiennictwa w charakterze świadka , zawiadomienie i miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu, 31.01.2017 r pismo do Naczelnika II US w Kielcach, 02.02.2017 r wezwanie dla podatnika do dostarczenia dokumentów, 03.02.2017 r adnotacja z zapoznania się z aktami sprawy przez	28.12.2016 r wniosek strony o zmianę terminu przesłuchania, 02.01.2017 r zwrot nie podjętej korespondencji wezwań dla  10.01.2017 r zwrot nie podjętej korespondencji wezwań dla  25.01.2017 r przekazanie dokumentów przez stronę, 06.02.2017 r wniosek strony o przeprowadzenie dowodu,	17.02.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 14.02.2017 r., doręczone osobiście w dniu 15.02.2017 r., upoważnienie z dnia 16.03.2017 r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego dla	Konieczność przeprowadzenia dowodów z zeznań świadków, oględzin zaplanowanych na luty 2017 r., jak również konieczność weryfikacji i oceny dotychczas zebranego w sprawie materiału dowodowego oraz przedstawienia go w syntetycznej formie w protokole	20.02.2017 r protokół oględzin, 23.02.2017 r protokół przesłuchania świadka adnotacja ze sporządzenia fotokopii dokumentów przez pełnomocników  24.02.2017 r protokół przesłuchania świadka adnotacja ze sporządzenia fotokopii protokołu świadka przez	17.02.2017 r pismo strony, 21.02.2017 r pismo Naczelnika II US w Kielcach, 31.03.2017 r pismo podatnika wraz z dowodami	17.04.2017 r.

	z czynności			
	przeprowadzonych			
	w związku z	<b>28.02.2017 r.</b> - protokół		
	przekazaniem	przesłuchania świadka		
	sprawy do			
	ponownego	adnotacja ze sporządzenia		
	rozpatrzenia	fotokopii protokołu świadka		
		przez		
		, adnotacja z		
		przeprowadzonej rozmowy		
		z pełnomocnikiem strony		
		14.03.2017 r informacja do		
		podatnika o dalszym		
		prowadzeniu sprawy przez		
		Naczelnika		
		Świętokrzyskiego UCS		
		w Kielcach,		
		<b>24.03.2017</b> r adnotacja		
		z rozmowy z		
		pełnomocnikiem strony		
		, pismo do		
		II US w Kielcach,		
		30.03.2017 r pismo do		
		Roberta Świeboda- prośba		
		o informacje,		
		31.03.2017 r adnotacja		
		z rozmowy		
		z pełnomocnikami		
		F		
		na		
		okoliczność deklaracji		
		podatnika dot. uregulowania		
		zaległości z dokonanych		
		ustaleń,		
Postanowienie	Skomplikowany	26.04.2017 r adnotacja	12.04.2017 r	31.05.2017 r.
o wyznaczeniu	charakter sprawy	z zapoznania się	oświadczenie	
nowego terminu	który wymagał	pełnomocnika z aktami		
zakończenia	przeprowadzenia	sprawy oraz sporządzenia	21.04.2017 r	
postępowania	ponownej analizy	fotokopii wybranych	informacja od	
kontrolnego z dnia	materiału	dokumentów przez		;
11.04.2017 r.,	dowodowego.	pełnomocnika	12.05.2017 r wniosek	
wysłane w dniu	Przedłużenie	1	strony o przeprowadzenie	
12.04.2017 r.,	uwzględnia czas	09.05.2017 r adnotacja	dowodów,	
doręczone w dniu	niezbędny na	z zapoznania się	15.05.2017 r	
20.04.2017 r.,	doręczenie	pełnomocnika z aktami	odpowiedź	
,	protokołu z badania	sprawy oraz sporządzenia	wniosek	
	ksiąg oraz	fotokopii wybranych	o przyjęcie oświadczenia,	
	zachowanie	dokumentów przez	wniosek o przyjęcie	-
	pozostałych	pełnomocnika	oświadczenia	
	terminów	•	wniosek	
	proceduralnych	wezwanie dla	o przyjęcie oświadczenia	
	1	o udzielenie informacji,	F -= 22 f - 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12	
		17.05.2017 r pismo do	17.05.2017 r e-mail od	
		Komendanta Placówki Straży	pełnomocnika	
		Granicznej,	– przesłanie	
		<b>24.05.2017 r.</b> - adnotacja	skanu paszportu	
		z zapoznania się		
		pełnomocnika z aktami		
	L	The state of the s	<u></u>	I

		sprawy oraz sporządzenia fotokopii wybranych	22.05.2017 r odpowiedź Placówki	
		dokumentów przez	Straży Granicznej w Kielcach,	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 26.05.2017 r., wysłane w dniu 30.05.2017 r., doręczone w dniu 02.06.2017 r., upoważnienie z dnia 01.06.2017 r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego dla	Skomplikowany charakter sprawy który wymagał przeanalizowania i całościowego ocenienia zgromadzonego materiału dowodowego oraz wniosków dowodowych które strona przedłożyła w maju br. Przedłużenie uwzględnia czas niezbędny na doręczenie protokołu z czynności przeprowadzonych w ramach ponownego rozpatrzenia sprawy oraz zachowanie pozostałych terminów proceduralnych.	22.06.2017 r adnotacja zapoznania się pełnomocnika z aktami sprawy przez pełnomocnika  22.06.2017 r postanowienie o wyłączenie z akt sprawy,  27.06.2017 r adnotacja dot. zapoznania się pełnomocnika z aktami sprawy, protokół badania ksiąg podatkowych – wysłany 27.06.2017 r., doręczony 10.07.2017 r.,	o3.07.2017 r korespondencja e-mai od  wraz ze skanami potwierdzenia dokonanych wpłat,	31.07.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 28.07.2017 r., wysłane w dniu 31.07.2017 r., doręczone w dniu 08.08.2017 r.	Przedłużenie uwzględnia czas niezbędny na doręczenie postanowienia o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego oraz zachowanie terminów proceduralnych przed wydaniem ostatecznego rozstrzygnięcia	31.07.2017 r postanowienie o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, wysłano w dniu 31.07.2017 r., doręczono 07.08.2017 r., 22.08.2017 r postanowienie o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, odebrano osobiście w dniu 22.08.2017 r., 29.08.2017 r wynik kontroli, doręczony w dniu 30.08.2017 r. pełnomocnikowi, 31.08.2017 r przesłanie wyniku kontroli do II US w Kielcach, 26.09.2017 r pismo do	23.08.2017 r informacja e-mail od  o złożeniu korekt deklaracji VAT-7 za miesiące VIII, IX, X i XII 2007 r. do Naczelnika Drugiego US w Kielcach wraz ze skanami deklaracji VAT  - 7 za ww. miesiące, 28.08.2017 r informacja e-mail od  o złożeniu korekt deklaracji VAT-7 za miesiące VIII, IX, X i XII 2007 r. do Naczelnika Drugiego US w Kielcach wraz ze skanem deklaracji VAT – 7 za VIII 2017 r., 28.08.2017 r informacja z II US w Kielcach o złożonych korektach deklaracji VAT-7,	31.08.2017 r.



Naczelnika II US w Kielcach – stanowisko w sprawie.	19.09.2017 r pismo z II US w Kielcach – prośba o zajęcie stanowiska w sprawie, 29.09.2017 r pismo
	Naczelnika II US w Kielcach, informacja o wpłatach.

(Dowód: akta kontroli str. 2780-2801, 2910-3034)

Postępowanie kontrolne trwało 17 miesięcy i było dziewięciokrotnie przedłużane. Organ informował podatnika o każdym przypadku niezałatwienia sprawy w terminie wydając postanowienie i wskazywał nowy termin załatwienia sprawy.

Na podstawie okazanych do kontroli akt sprawy stwierdzono, że upoważnienie do przeprowadzenia postępowania kontrolnego (w ponownym rozpatrzeniu) zostało wydane dwa tygodnie po wpływie akt do organu. W okazanych do kontroli aktach sprawy stwierdzono brak odpowiedzi organu w sprawie wniosku pełnomocnika z dnia 21.08.2016 r. (wpływ 23.08.2016 r.) oraz wniosku pełnomocnika o umorzenie postępowania kontrolnego z dnia 13.09.2016 r. (wpływ 15.09.2016 r.).

Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wyjaśnił:

"Akta przedmiotowej sprawy, skierowanej do ponownego rozpatrzenia, zostały zwrócone przez Izbę Skarbową w Kielcach w dniu 17 lutego 2016 r. Zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach związane z likwidacją oddziału W2P2, w którym uprzednio prowadzone było postępowanie kontrolne oraz długotrwała nieobecność w pracy inspektora kontroli skarbowej , która prowadziła to postępowanie spowodowało, że sprawa została skierowana do nowego wydziału, a nowy skład zespołu kontrolnego został wyznaczony w dniu 2 marca 2016 r.

W dniu 3 marca 2016 r. skierowano do podatnika zawiadomienie o nowym numerze sprawy oraz wystąpiono o wskazanie pełnomocnika do doręczeń. Po otrzymaniu informacji o adresie do doręczeń, w dniu 15 marca 2016 r. poinformowano pełnomocnika o nowym numerze sprawy. W dniu 16 marca 2016 r. wydano upoważnienie z art. 143 Ordynacji podatkowej dla st. referendarza do prowadzenia niniejszego postępowania. Następnie zapoznawano się z aktami sprawy zebranymi przez poprzedni zespół kontrolny (24 tomy – 9.471 kart) w celu wypracowania sposobu rozstrzygnięcia sprawy. (...)

Organ kontroli skarbowej nie udzielił odpowiedzi na pismo pełnomocnika Strony z dnia 21 sierpnia 2016 r. (data wpływu 23 sierpnia 2016 r.) ze względu na to, iż było to stanowisko Strony w sprawie wezwania z dnia 27 lipca 2016 r. o przedłożenie dodatkowego materiału dowodowego, do którego zobowiązał się pełnomocnik w dniu 9 czerwca 2016 r., co było przyczyną przedłużenia postępowania kontrolnego, o czym była mowa w postanowieniu z dnia 11 sierpnia 2016 r. W dniu 15 września 2016 r. wpłynął do Urzędu kolejny wniosek z dnia 13 września 2016 r. o umorzenie postępowania kontrolnego. Sprawa przedawnienia była przedmiotem badania w postępowaniu odwoławczym, w którym rozstrzygnięto, że nie doszło do przedawnienia zobowiązań podatkowych, bowiem strona i pełnomocnik zostali skutecznie zawiadomieni o zawieszeniu terminu przedawnienia. Mimo tego, w dniu 23 września 2016 r. sporządzono wniosek o wydanie opinii prawnej w sprawie ewentualnego przedawnienia zobowiązania podatkowego. Stanowisko w powyższej sprawie zostało zawarte w protokole z dnia 27 czerwca 2017 r. – zgodnie z opinią prawną z dnia 6 października 2016 r."

(Dowód: akta kontroli str. 238-240)



ul. Sandomierska 105, 25-324 Kielce | tel.: +48 41 36 42 613| fax: +48 41 36 42 615 e-mail: ias.kielce@mf.gov.pl

Ze względu na obszerny materiał dowodowy zgromadzony w sprawie oraz na zmianę zespołu kontrolnego prowadzącego sprawę w ponownym rozpoznaniu, wystawienie upoważnienia do prowadzenia postępowania kontrolnego dwa tygodnie po wpływie akt sprawy do organu uznaje się za uzasadnione. Potwierdzono, że w protokole z badania ksiąg podatkowych sporządzonym w dniu 27.10.2016 r. organ odniósł się do pisma pełnomocnika strony z dnia 13.09.2016 r. zawierającego wniosek o umorzenie postępowania kontrolnego.

Podatnik skorygował deklarację VAT-7, wpłacił kwotę zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę na rachunek II US w Kielcach. Postępowanie kontrolne zostało zakończone wydaniem w dniu 29.08.2017 r. wyniku kontroli.

(Dowód: akta kontroli str. 3029-3034)

Długość trwania powyższego postępowania oraz jego przedłużanie uznaje się za uzasadnione.

#### Ocena okresowa:

Jako osoby faktycznie prowadzące wyżej opisane postępowanie (w ponownym rozpoznaniu) Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wskazał:

od 2.03.2016 r. do 5.10.2016 r., – od 5.10.2016 r. do nadal, do 28.02.2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 281)

- arkusz oceny okresowej z 21.03.2018 r., okres podlegający ocenie: 31.03.2016 r. - 21.03.2018 r., oceniający: Kierownik Działu , przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań";

– arkusz oceny okresowej z 30.03.2017 r., okres podlegający ocenie: 10.05.2012 r. – 28.02.2017 r., oceniający: (w arkuszu brak danych dotyczących zajmowanego stanowiska), przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań"; przewidywany termin kolejnej oceny okresowej to marzec 2019 roku;

- arkusz oceny okresowej z 27.03.2017 r., okres podlegający ocenie: 29.04.2015 r. – 28.02.2017 r., oceniający: (w arkuszu brak danych dotyczących zajmowanego stanowiska), przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań"

(Dowód: akta kontroli str. 400, 404-408, 476-481, 501, 544-547)

24) Postępowanie kontrolne **348000-CKK-2.500.18.2017** – 21 skoroszytów akt.

Prowadzący sprawe (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień): , od 20.04.2016 r.:

od 01.06.2017 r.:

Zakres postępowania kontrolnego: deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczenia i wpłacania podatku od towarów i usług za okres od 01.06.2013 r. do 31.12.2014 r.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 30.03.2015 r., doręczone w dniu 10.04.2015 r.



Data doręczenia postanowienia	Powód przedłużenia	Czynność organu	Czynności podatnika i innych organów	Nowy termin załatwienia
o wszczęciu postępowania			, ,	sprawy
kontrolnego/ data				
upoważnienia/data				
postanowienia				
o przedłużeniu				
postępowania				
kontrolnego				
Postanowienie		28.04.2015 r. – wezwanie	<b>18.05.2015 r.</b> - Pismo	
o wszczęciu		do spółki do przedłożenia	pełnomocnika strony,	
z urzędu postępowania		dowodów, 20.05.2015 r wezwanie	pełnomocnictwa dla	
kontrolnego z dnia		do spółki do przedłożenia		
30.03.2015 r.,		dowodów,	01.06.2015 r Pismo	
wysłane w dniu		21.05.2015 r. – pismo do III	Strony - przekazanie	
16.04.2015 r.		MUS w Radomiu -	dokumentów za okres	
doręczone w dniu		Informacja o wszczęciu	styczeń - lipiec 2014r.	
22.04.2015 r.		postępowania kontrolnego,	związanych z działalnością	
Upoważnienie		prośba o przesłanie	rejestry zakupu	
z 30.03.2015 r. do		deklaracji VAT-7 za okres	i sprzedaży VAT,	
prowadzenia		od czerwca 2013 do grudnia	deklaracje VAT-7, FV.	
postępowania		2014 oraz informację	Wniosek o przedłużenie	
kontrolnego dla		o przeprowadzonych w stosunku do	terminu do złożenia pozostałych dokumentów	
		kontroli podatkowych,	do 12 czerwca 2015r.,	
		postępowań podatkowych	15.06.2015 r Pismo	
		lub czynności sprawdzają,	Strony - przekazanie	
		i i i i i i i i i i i i i i i i i i i	dokumentów za okres	
			czerwiec - grudzień 2013r.	
			oraz sierpień - grudzień	
			2014r. związanych	
			z działalnością	
			rejestry zakupu i sprzedaży	
			VAT, deklaracje VAT-7,	
			FV. Wniosek o przedłużenie terminu do	
			złożenia pozostałych	
			dokumentów.	
Postanowienie	Nie zostało	03.07.2015 r	25.06.2015 r Pismo	22.08.2015 r.
o wyznaczeniu	zakończone	Korespondencja mail	Strony - przekazanie	
nowego terminu	w terminie ze	z pełnomocnikiem w celu	wyciągi bankowe za okres	
postępowania	względu na	ustalenia terminu i sposobu	luty - grudzień 2014 r.,	
kontrolnego z dnia	konieczność zebrania	pobrania danych	<b>26.06.2015 r.</b> - Pismo	
19.06.2015 r.,	oraz dokonania	elektronicznych,	Naczelnika III	
wysłane	wnikliwej analizy	<b>10.07.2015 r</b> Protokół	Mazowieckiego Urzędu	
19.06.2015 r.,	obszernego materiału	pobrania danych	Skarbowego w Radomiu,	
doręczone 22.06.2015 r.	dowodowego.	elektronicznych	07.07.2015 r Pismo Strony - Korespondencja	
22.00.201 <i>3</i> 1.			mail z pełnomocnikiem	
			w celu ustalenia terminu	
			i sposobu pobrania danych	
			elektronicznych.	
Postanowienie	Z uwagi na	01.10.2015 r Wezwanie	15.10.2015 r Odpowiedź	22.10.2015 r.
o wyznaczeniu	konieczność	do wskazania mocodawcy	Pełnomocnika Strony na	
nowego terminu	szczegółowej analizy	oraz urzędowe	pismo (doręczenie	
postępowania	zebranego	potwierdzenie podpisu	pełnomocnictwa),	
kontrolnego z dnia	obszernego materiału			



20.08.2015 r., wysłane	dowodowego, w szczególności	osoby udzielającej pełnomocnictwa,		
20.08.2015 r.,	przekazanych przez	21.10.2015 r Wezwanie		
doręczone	spółkę faktur zakupu	o przedłożenie dowodów		
24.08.2015 r.	i sprzedaży VAT,	dotyczących transakcji,		
	rejestrów zakupów	_		
	i sprzedaży VAT,			
	deklaracji VAT oraz			
	wyciągów			
Postanowienie	bankowych.  Z uwagi na charakter	<b>16.11.2015</b> r Pismo do	13 11 3015 Od 14	22.12.2015 r.
o wyznaczeniu	sprawy wymagający	Dyrektora UKS Warszawa	12.11.2015 r Odpowiedź Strony na wezwanie dot.	22.12.2015 r.
nowego terminu	zebrania obszernego	o udzielenie informacji w	przedłożenia dowodów	
postępowania	materiału	sprawie	dotyczących transakcji	
kontrolnego z dnia	dowodowego, w tym		zakupu,	
22.10.2015 r.,	w szczególności	Pismo do Dyrektora UKS	<b>25.11.2015 r.</b> - Pismo	
wysłane	dowodów będących	Warszawa o udzielenie	Dyrektora UKS w Lublinie	
23.10.2015 r.,	w posiadaniu spółki	informacji w sprawie	w sprawie	
doręczone	oraz konieczności	D' 1 D 1. *****		
27.10.2015 r.	dokonania jego	Pismo do Dyrektora UKS		
	szczegółowej analizy.	Warszawa o udzielenie informacji w sprawie	<b>26.11.2015 r.</b> - Pismo	
	Zgromadzony	milorinacji w sprawie	Dyrektora UKS w	
	dotychczas materiał	Pismo do Dyrektora UKS	Katowicach	
	dowody uzupełniony	Warszawa o udzielenie	Tutto Wiedell	
	zostanie innymi	informacji w sprawie		
	dowodami będącymi		<b>30.11.2015 r.</b> - Pismo	
	w posiadaniu spółki	Pismo do Dyrektora UKS	Dyrekotra UKS Łodzi	
	dokumentującymi	Warszawa o udzielenie	w sprawie	
	przebieg	informacji w sprawie	01.12.2015 r Pismo	
	zawieranych transakcji	Pismo do Dyrektora UKS	Dyrektora UKS Warszawa	
	z kontrahentami.	Lublin o udzielenie	w sprawie <b>07.12.2015 r.</b> - Pismo	
	2 Kontrumentami.	informacji w sprawie	Dyrektora UKS Warszawa	
		D. I D. I TITO		
		Pismo do Dyrektora UKS		
		Lublin o udzielenie		
		informacji w sprawie		
		Pismo do Dyrektora UKS		
		Lublin o udzielenie		
		informacji w sprawie		
		Pismo do Dyrektora UKS		
		Lublin o udzielenie		
		informacji w sprawie		
		Pismo do Dyrektora UKS		
		Lublin o udzielenie		
		informacji w sprawie		
		Pismo do Dyrektora UKS		
		Lublin o udzielenie		
		informacji w sprawie		
		Pismo do Dyrektora UKS		
		Lublin o udzielenie		
		informacji w sprawie		



		Pismo do Dyrektora UKS Katowicach o udzielenie informacji w sprawie spółki  Pismo do Dyrektora UKS Łodzi o udzielenie informacji w sprawie  03.12.2015 r Wezwanie do przedstawienia pisemnych wyjaśnień, 18.12.2015 r pismo do Centralnego Ośrodka Informatyki w Warszawie, Pismo do Dyrektora UKS Lublin o udzielenie informacji w sprawie		
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 22.12.2015 r., wysłane 22.12.2015 r., doręczone 28.12.2015 r.	Organ oczekuje na odpowiedź strony dotyczącego pisma skierowanego do strony w dniu 03.12.2015 r.	10.02.2016 r Pismo do UKS Bydgoszcz w sprawie czynności sprawdzających, Pismo do UKS Wrocław w sprawie czynności sprawdzających Pismo do UKS Łódź w sprawie czynności sprawdzających, Pismo do UKS Kraków w sprawie czynności sprawdzających, Pismo do UKS Rzeszów w sprawie czynności sprawdzających, Pismo do UKS Gdańsk w sprawie czynności sprawdzających, Pismo do UKS Olsztyn w sprawie czynności sprawdzających, Pismo do UKS Olsztyn w sprawie czynności sprawdzających, Pismo do UKS Poznań w sprawie czynności sprawdzających, Pismo do UKS Szczecinie w sprawie czynności sprawdzających, Pismo do UKS Szczecinie w sprawie czynności sprawdzających	23.12.2015 r Pismo UKS w Lublinie w sprawie  23.12.2915 r Odpowiedź Strony na pismo z dnia 07.12.2015 r.,  18.01.2016 r Pismo Ministerstwo Cyfryzacji Departament Ewidencji Państwowych CEPIK,  18.02.2016 r Pismo UKS Olsztyn,	22.02.2016 r.
Postanowienie	Nadal weryfikowane	01.03.2016 r Adnotacja	<b>01.03.2016 r</b> . – pismo UKS	22.04.2016 r.
o wyznaczeniu nowego terminu postępowania	są źródła pochodzenia towarów będących	w sprawie zamiany numeru sprawy, 04.03.2016 r. – informacja	Pismo UKS Bydgoszcz dot.	
kontrolnego z dnia 19.02.2016 r.,	przedmiotem nabyć dokonanych przez	do spółki o zmianie numeru sprawy,	Pismo UKS Olsztyn dot.	
wysłane	spółkę w ramach		08.03.2016 r Pismo UKS	
19.02.2016 r., doręczone	przeprowadzanych czynności		w Szczecinie dot. czynności sprawdzających	
23.02.2016 r.	sprawdzających			
	własnych		04.03.2016 r Pismo UKS	
	i dokonywanych		w Krakowie dot. czynności sprawdzających	
		<u> </u>	sprawuzającycii	



Postanowienie	Konieczność	14.06.2016 r Wezwanie	<b>05.05.2016 r.</b> - Pismo od	22.06.2016 r.
o wyznaczeniu	zweryfikowania	do osobistego	UKS w Szczecinie-	
nowego terminu	m.in. na podstawie	stawiennictwa-prezesa		
postępowania	informacji	ma 2 admany (2 mana diata)	<b>09.05.2016</b> r Pismo od	
kontrolnego z dnia 21.04.2016 r.,	z czynności	na 3 adresy (2 niepodjęte),	i e	
wysłane	kontrolnych prowadzonych przez	Wezwanie do osobistego	UKS Wrocław-	
22.04.2016 r.,	inne organy kontroli	stawiennictwa prezesa	13.05.2016 r Pismo od	
doręczone	skarbowej wobec	Wezwanie do osobistego	UKS w Szczecinie-	
25.04.2016 r.	kontrahentów spółki	stawiennictwa prezesa	UKS w Szczeciiie-	
Upoważnieni	źródeł pochodzenia	stawieninetwa prezesa	13.05.2016 r Pismo od	
z dnia	towarów będących	Zawiadomienie o miejscu	UKS w Szczecinie-	
20.04.2016 r. do	przedmiotem nabyć	i terminie przeprowadzenia	OKS w Szczeciiie-	
przeprowadzenia	dokonanych przez	dowodu,		
postępowania	kontrolowana	dowodu,		
kontrolnego dla	jednostkę. W tym			
–	zakresie planowane			
	sa również inne			
	czynności dowodowe			
	w szczególności			
	przeprowadzenie			
	dowodów z zeznań			
	świadków.			
	Analizowany jest			,
	pod tym względem			
	zgromadzony			
	dotychczas materiał			
	dowodowy. Zachodzi			
	również konieczność			
	przeprowadzenia			
	analizy			
	napływających			
	informacji			
	z weryfikacji			
	transakcji dostaw			
	realizowanych przez			
	inne organy			
	w ramach pomocy			
	prawnej w celu			
	ustalenia w tym			
	zakresie stanu			
	faktycznego.			
Postanowienie	Konieczność	08.08.2016 r Wezwanie	<b>21.06.2016 r.</b> - Pismo od	22.08.2016 r.
o wyznaczeniu	zweryfikowania	Strony – do	UKS w Gdańsku odnośnie	
nowego terminu	m.in. na podstawie	osobistego stawiennictwa	czynności sprawdzających	
postępowania	informacji	w celu złożenia wyjaśnień	wraz z kontrahentami,	
kontrolnego z dnia	z czynności	w sprawie,	<b>23.06.2016 r.</b> - Pismo od	
20.06.2016 r.,	kontrolnych	Wezwanie świadka	UKS Warszawa- Decyzja	
wysłane	prowadzonych przez	do osobistego		
21.06.2016 r.,	inne organy kontroli	stawiennictwa w celu	07.07.2016 r	
doręczone	skarbowej wobec	złożenia wyjaśnień	Pełnomocnictwo	
27.06.2016 r.	kontrahentów spółki	w sprawie,	szczególne - substytucyjne	
	źródeł pochodzenia	Zawiadomienie o miejscu	dla	
	towarów będących	i terminie przeprowadzenia	adwokat nr leg. 4461 do	
	przedmiotem nabyć	dowodu z zeznań świadka	reprezentowania	
	dokonanych przez			
	kontrolowana			
	jednostkę. Zachodzi			
	także konieczność			
	przeprowadzenia			1

	innych czynności			
	dowodowych,			
	w szczególności			
	dowodów z zeznań			
	świadków. Ponadto			
	należy zgromadzić			
	i dokonać analizy			
	informacji dot.			
	dostaw w celu			
	ustalenia w tym			
	przedmiocie stanu			
	faktycznego.			
Postanowienie	Konieczność	02 00 2016 Newsler	02 10 2016 - Di	22.10.2016
		<b>02.09.2016 r.</b> - Notatka	03.10.2016 r Pismo	22.10.2016 r.
o wyznaczeniu	przeprowadzenia	służbowa	Dyrektora UKS Katowice	
nowego terminu	dalszych czynności	z przeprowadzonej	dot.	
postępowania	dowodowych m.in.	rozmowy z	11.10.2016 r Pismo	
kontrolnego z dnia	przesłuchania	pełnomocnikiem (prezes się	Dyrektora UKS Warszawa	
22.08.2016 r.,	pełniącego funkcję	nie stawi),	dot.	
wysłane	prezesa zarządu	<b>06.09.2016 r.</b> - Notatka		
23.08.2016 r.,		służbowa z czynności		
doręczone	w charakterze	(niestawiennictwo Prezesa		1
26.08.2016 r.	strony oraz	Zarządu),		
	działającego	07.09.2016 r Protokół		
	w imieniu	z czynności		
		przeprowadzonych w dniu		
	w charakterze	7 września 2016 r.		
	świadka oraz	(przesłuchanie nieodbyte),		
	weryfikacji tych	<b>22.09.2016</b> r Pismo do		
	zeznań w oparciu	UKS Katowice w sprawie		
	o dotychczas	OKS Katowice w sprawie		
		29 00 2016 n. Diama da		
	zgromadzony materia	28.09.2016 r Pismo do		
	dowodowy.	Dyrektora UKS w Łodzi		
		Pismo do Dyrektora UKS		
		w Warszawie,		
		17.10.2016 r Wezwanie		
		do spółki do przestawienia		
		pisemnych wyjaśnień,		
		<b>18.10.2016 r.</b> - Pismo do		
		Naczelnika Trzeciego		
		Mazowieckiego Urzędu		'
		Skarbowego w Radomiu		]
Postanowienie	Konieczność	<b>31.10.2016 r.</b> - Pismo do	18.10.2016 r Pismo	22.12.2016 r.
o wyznaczeniu	zebrania	Dyrektora UKS Warszawa	Dyrektora UKS Łódź dot.	
nowego terminu	dodatkowego	•		
postępowania	materiału	17.11.2016 r Zlecenie	20.10.2016 r Pismo	
kontrolnego z dnia	dowodowego	i wydruk systemu SERCE,	Trzeciego Mazowieckiego	
20.10.2016 r.,	w sprawie w tym	21.11.2016 r Pismo do	Urzędu Skarbowego w	
wysłane	przesłuchania	Dyrektora UKS Szczecin	Radomiu dot. kas	
20.10.2016 r.,	w charakterze strony		1	
doreczone	,	(o przesłuchanie	rejestrujących	
1	prezesa zarządu	świadków),	10.11.2016 r. – pismo	
24.10.2016 r.		<b>28.11.2016 r.</b> - Wezwanie	strony (dwa),	
	oraz	do przedstawienia	21.11.2016 r. – pismo	
	uzyskanie informacji	wyjaśnień (dot. Prezesa),	strony dot. odpowiedzi,	
	dot. działalności	<b>30.11.2016 r</b> Pismo	<b>22.11.2016 r.</b> – pismo	
	krajowych	o Dyrektora UKS	strony – prośba	
	kontrahentów	Warszawa dot.	o wydłużenie terminu	
	kontrolowanego		złożenia odpowiedzi,	
	podmiotu.			
	· -	<u> </u>		



Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 21.12.2016 r., wysłane 22.12.2016 r., doręczone 29.12.2016 r.	Konieczność zebrania dodatkowego materiału dowodowego w sprawie, w tym w szczególności uzyskania od strony oraz działających w jej imieniu informacji i wyjaśnień dot. prowadzonej przez nią działalności (spółka pomimo dwukrotnego przedłużenia terminu udzielenia wyjaśnień na pismo z dnia 14.10.2016 r. do dnia dzisiejszego ich nie przedłożyła. Zachodzi także konieczność przeprowadzenia dowodu z przesłuchania świadków, pracowników spółki oraz zebrania i analizy dowodów dot. działalności prowadzonej przez kontrahentów kontrolowanego podmiotu, w tym w szczególnośc:	06.12.2016 r Pismo do Dyrektora UKS Lublin dot.  15.12.2016 r ponowne wezwanie do spółki do złożenia wyjaśnień, Wezwanie do spółki do przedstawienia dowodów,  22.12.2016 r kolejne wezwanie do przedłożenia dowodów, 23.02.2017 r postanowienie o włączeniu do akt materiału dowodowego dot.  z UKS Lublin, postanowienie o włączeniu do akt materiału dowodowego dot.  z UKS Lublin, postanowienie o włączeniu do akt materiału dowodowego dot.  z UKS Lublin, postanowienie o włączeniu do akt materiału dowodowego dot.  z UKS Lublin, postanowienie o włączeniu do akt materiału dowodowego dot.  z UKS Lublin, postanowienie o włączeniu do akt materiału dowodowego dot.  z UKS Lublin,	12.12.2016 r Pismo Dyrektora UKS Lublin (odpowiedź), 19.12.2016 r Pismo Dyrektora UKS Warszawa dot.  20.12.2016 r Pismo Strony, Pismo Dyrektora UKS Warszawa dot.  28.12.2016 r Pismo Dyrektora UKS Szczecin (m.in. przesłuchania świadków), 02.01.2017 r wniosek strony o przedłużenie terminu złożenia dokumentów, 10.01.2017 r pismo strony - informacja od pełnomocnika, 13.01.2017 r powiadomienie o wypowiedzeniu pełnomocnictw,	22.02.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 22.02.2017 r., wysłane 23.02.2017 r., doręczenie zastępcze	Konieczność uzyskania od spółki informacji i dowodów, o które zwrócono się pismem UKS26W1P1. 420.43.2016.GG.159, konieczność dokonania oceny materialno-prawnej	15.03.2016 r. – informacja o zmianie organu i numeru sprawy, 14.04.2017 r. – wysłane 19.04.2017 r. – postanowienie o włączeniu do akt materiału dowodowego dot.  z UKS Lublin,		22.04.2017 r.



	T		T**	
	materiału	20.04.2017 r		
	dowodowego oraz	postanowienie o włączeniu		
	syntetycznego	do akt materiału		
	przedstawienia	dowodowego dot		
	ustaleń w protokole	z UKS Lublin,		
	z badania ksiąg	Protokół z badania ksiąg		
	podatkowych.	(nie pojęto –		
	•	zwrot 16.05.2017 r.),		
Postanowienie	Po zakończeniu	31.05.2017 r. – ponowne		22.06.2017 r.
o wyznaczeniu	weryfikacji	wysłanie protokołu badania		
nowego terminu	prawidłowości	ksiag (z winy poczty),		
postępowania	dokonanego przez	Rouge (2 willy poozey),		
kontrolnego z dnia	donominego przez			
21.04.2017 r.,	rozliczenia podatku			
wysłane				
1 -	od towarów i usług			
24.04.2017 r.,	w dniu 21.04.2017 r.			
doręczenie	wysłano spółce			
zastępcze	protokół z badania			
Upoważnienie	ksiąg podatkowych.		•	
z dnia	W związku			
01.06.2017 r. do	z koniecznością			
prowadzenia	zachowania			
postępowania	terminów			
kontrolnego dla	proceduralnych			
	postępowania nie			
	można było zatem			
	zakończyć w			
	terminie do dnia			
	22.04.2017 r.			
Postanowienie	Po zakończeniu	03.07.2017 r. – wysłane	<b>16.08.2017 r.</b> - Pismo od	22.08.2017 r.
o wyznaczeniu	weryfikacji	03.07.2017 r. – wysialie		22.06.20171.
			Naczelnika Trzeciego	
nowego terminu	prawidłowości	postanowienie	Mazowieckiego Urzędu	
T DOSIEDOW/ADIA				
postępowania	dokonanego przez	o wyznaczeniu	Skarbowego w Radomiu -	
kontrolnego z dnia		siedmiodniowego terminu	decyzja dot. za	
kontrolnego z dnia 22.06.2017 r.,	rozliczenia podatku	siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się		
kontrolnego z dnia 22.06.2017 r., wysłane	rozliczenia podatku od towarów i usług	siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego	decyzja dot. za	
kontrolnego z dnia 22.06.2017 r., wysłane 23.06.2017 r.,	rozliczenia podatku od towarów i usług w dniu 21.04.2017 r.	siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego –	decyzja dot. za	
kontrolnego z dnia 22.06.2017 r., wysłane	rozliczenia podatku od towarów i usług	siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – korespondencja niepodjęta,	decyzja dot. za	
kontrolnego z dnia 22.06.2017 r., wysłane 23.06.2017 r.,	rozliczenia podatku od towarów i usług w dniu 21.04.2017 r.	siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego –	decyzja dot. za	
kontrolnego z dnia 22.06.2017 r., wysłane 23.06.2017 r., doręczenie	rozliczenia podatku od towarów i usług w dniu 21.04.2017 r. wysłano spółce za	siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – korespondencja niepodjęta,	decyzja dot. za	
kontrolnego z dnia 22.06.2017 r., wysłane 23.06.2017 r., doręczenie	rozliczenia podatku od towarów i usług w dniu 21.04.2017 r. wysłano spółce za pomocą operatora	siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – korespondencja niepodjęta, 17.08.2017 r. –	decyzja dot. za	
kontrolnego z dnia 22.06.2017 r., wysłane 23.06.2017 r., doręczenie	rozliczenia podatku od towarów i usług w dniu 21.04.2017 r. wysłano spółce za pomocą operatora pocztowego protokół	siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – korespondencja niepodjęta, 17.08.2017 r. – postanowienie o włączeniu do akt,	decyzja dot. za	
kontrolnego z dnia 22.06.2017 r., wysłane 23.06.2017 r., doręczenie	rozliczenia podatku od towarów i usług w dniu 21.04.2017 r. wysłano spółce za pomocą operatora pocztowego protokół z badania ksiąg podatkowych.	siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – korespondencja niepodjęta, 17.08.2017 r. – postanowienie o włączeniu do akt, 17.08.2017 r. – wysłane	decyzja dot. za	
kontrolnego z dnia 22.06.2017 r., wysłane 23.06.2017 r., doręczenie	rozliczenia podatku od towarów i usług w dniu 21.04.2017 r. wysłano spółce za pomocą operatora pocztowego protokół z badania ksiąg podatkowych.	siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – korespondencja niepodjęta, 17.08.2017 r. – postanowienie o włączeniu do akt, 17.08.2017 r. – wysłane 18.08.2017 r. –	decyzja dot. za	
kontrolnego z dnia 22.06.2017 r., wysłane 23.06.2017 r., doręczenie	rozliczenia podatku od towarów i usług w dniu 21.04.2017 r. wysłano spółce za pomocą operatora pocztowego protokół z badania ksiąg podatkowych. Protokół uznano za doręczony w trybie	siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – korespondencja niepodjęta, 17.08.2017 r. – postanowienie o włączeniu do akt, 17.08.2017 r. – wysłane 18.08.2017 r. – postanowienie	decyzja dot. za	
kontrolnego z dnia 22.06.2017 r., wysłane 23.06.2017 r., doręczenie	rozliczenia podatku od towarów i usług w dniu 21.04.2017 r. wysłano spółce za pomocą operatora pocztowego protokół z badania ksiąg podatkowych. Protokół uznano za doręczony w trybie art. 150 ustawy	siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – korespondencja niepodjęta, 17.08.2017 r. – postanowienie o włączeniu do akt, 17.08.2017 r. – wysłane 18.08.2017 r. – postanowienie o wyznaczeniu	decyzja dot. za	
kontrolnego z dnia 22.06.2017 r., wysłane 23.06.2017 r., doręczenie	rozliczenia podatku od towarów i usług w dniu 21.04.2017 r. wysłano spółce za pomocą operatora pocztowego protokół z badania ksiąg podatkowych. Protokół uznano za doręczony w trybie art. 150 ustawy Ordynacja	siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – korespondencja niepodjęta, 17.08.2017 r. – postanowienie o włączeniu do akt, 17.08.2017 r. – wysłane 18.08.2017 r. – postanowienie o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu	decyzja dot. za	
kontrolnego z dnia 22.06.2017 r., wysłane 23.06.2017 r., doręczenie	rozliczenia podatku od towarów i usług w dniu 21.04.2017 r. wysłano spółce za pomocą operatora pocztowego protokół z badania ksiąg podatkowych. Protokół uznano za doręczony w trybie art. 150 ustawy Ordynacja podatkowa w dniu	siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – korespondencja niepodjęta, 17.08.2017 r. – postanowienie o włączeniu do akt, 17.08.2017 r. – wysłane 18.08.2017 r. – postanowienie o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się	decyzja dot. za	
kontrolnego z dnia 22.06.2017 r., wysłane 23.06.2017 r., doręczenie	rozliczenia podatku od towarów i usług w dniu 21.04.2017 r. wysłano spółce za pomocą operatora pocztowego protokół z badania ksiąg podatkowych. Protokół uznano za doręczony w trybie art. 150 ustawy Ordynacja podatkowa w dniu 16.06.2017 r.	siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – korespondencja niepodjęta, 17.08.2017 r. – postanowienie o włączeniu do akt, 17.08.2017 r. – wysłane 18.08.2017 r. – postanowienie o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego	decyzja dot. za	
kontrolnego z dnia 22.06.2017 r., wysłane 23.06.2017 r., doręczenie	rozliczenia podatku od towarów i usług w dniu 21.04.2017 r. wysłano spółce za pomocą operatora pocztowego protokół z badania ksiąg podatkowych. Protokół uznano za doręczony w trybie art. 150 ustawy Ordynacja podatkowa w dniu 16.06.2017 r. W związku z	siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – korespondencja niepodjęta, 17.08.2017 r. – postanowienie o włączeniu do akt, 17.08.2017 r. – wysłane 18.08.2017 r. – postanowienie o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego –	decyzja dot. za	
kontrolnego z dnia 22.06.2017 r., wysłane 23.06.2017 r., doręczenie	rozliczenia podatku od towarów i usług w dniu 21.04.2017 r. wysłano spółce za pomocą operatora pocztowego protokół z badania ksiąg podatkowych. Protokół uznano za doręczony w trybie art. 150 ustawy Ordynacja podatkowa w dniu 16.06.2017 r. W związku z koniecznością	siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – korespondencja niepodjęta, 17.08.2017 r. – postanowienie o włączeniu do akt, 17.08.2017 r. – wysłane 18.08.2017 r. – postanowienie o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego	decyzja dot. za	
kontrolnego z dnia 22.06.2017 r., wysłane 23.06.2017 r., doręczenie	rozliczenia podatku od towarów i usług w dniu 21.04.2017 r. wysłano spółce za pomocą operatora pocztowego protokół z badania ksiąg podatkowych. Protokół uznano za doręczony w trybie art. 150 ustawy Ordynacja podatkowa w dniu 16.06.2017 r. W związku z koniecznością zachowania	siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – korespondencja niepodjęta, 17.08.2017 r. – postanowienie o włączeniu do akt, 17.08.2017 r. – wysłane 18.08.2017 r. – postanowienie o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego –	decyzja dot. za	
kontrolnego z dnia 22.06.2017 r., wysłane 23.06.2017 r., doręczenie	rozliczenia podatku od towarów i usług w dniu 21.04.2017 r. wysłano spółce za pomocą operatora pocztowego protokół z badania ksiąg podatkowych. Protokół uznano za doręczony w trybie art. 150 ustawy Ordynacja podatkowa w dniu 16.06.2017 r. W związku z koniecznością zachowania terminów	siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – korespondencja niepodjęta, 17.08.2017 r. – postanowienie o włączeniu do akt, 17.08.2017 r. – wysłane 18.08.2017 r. – postanowienie o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego –	decyzja dot. za	
kontrolnego z dnia 22.06.2017 r., wysłane 23.06.2017 r., doręczenie	rozliczenia podatku od towarów i usług w dniu 21.04.2017 r. wysłano spółce za pomocą operatora pocztowego protokół z badania ksiąg podatkowych. Protokół uznano za doręczony w trybie art. 150 ustawy Ordynacja podatkowa w dniu 16.06.2017 r. W związku z koniecznością zachowania terminów proceduralnych	siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – korespondencja niepodjęta, 17.08.2017 r. – postanowienie o włączeniu do akt, 17.08.2017 r. – wysłane 18.08.2017 r. – postanowienie o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego –	decyzja dot. za	
kontrolnego z dnia 22.06.2017 r., wysłane 23.06.2017 r., doręczenie	rozliczenia podatku od towarów i usług w dniu 21.04.2017 r. wysłano spółce za pomocą operatora pocztowego protokół z badania ksiąg podatkowych. Protokół uznano za doręczony w trybie art. 150 ustawy Ordynacja podatkowa w dniu 16.06.2017 r. W związku z koniecznością zachowania terminów proceduralnych postępowania nie	siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – korespondencja niepodjęta, 17.08.2017 r. – postanowienie o włączeniu do akt, 17.08.2017 r. – wysłane 18.08.2017 r. – postanowienie o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego –	decyzja dot. za	
kontrolnego z dnia 22.06.2017 r., wysłane 23.06.2017 r., doręczenie	rozliczenia podatku od towarów i usług w dniu 21.04.2017 r. wysłano spółce za pomocą operatora pocztowego protokół z badania ksiąg podatkowych. Protokół uznano za doręczony w trybie art. 150 ustawy Ordynacja podatkowa w dniu 16.06.2017 r. W związku z koniecznością zachowania terminów proceduralnych postępowania nie można było zatem	siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – korespondencja niepodjęta, 17.08.2017 r. – postanowienie o włączeniu do akt, 17.08.2017 r. – wysłane 18.08.2017 r. – postanowienie o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego –	decyzja dot. za	
kontrolnego z dnia 22.06.2017 r., wysłane 23.06.2017 r., doręczenie	rozliczenia podatku od towarów i usług w dniu 21.04.2017 r. wysłano spółce za pomocą operatora pocztowego protokół z badania ksiąg podatkowych. Protokół uznano za doręczony w trybie art. 150 ustawy Ordynacja podatkowa w dniu 16.06.2017 r. W związku z koniecznością zachowania terminów proceduralnych postępowania nie można było zatem zakończyć w	siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – korespondencja niepodjęta, 17.08.2017 r. – postanowienie o włączeniu do akt, 17.08.2017 r. – wysłane 18.08.2017 r. – postanowienie o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego –	decyzja dot. za	
kontrolnego z dnia 22.06.2017 r., wysłane 23.06.2017 r., doręczenie	rozliczenia podatku od towarów i usług w dniu 21.04.2017 r. wysłano spółce za pomocą operatora pocztowego protokół z badania ksiąg podatkowych. Protokół uznano za doręczony w trybie art. 150 ustawy Ordynacja podatkowa w dniu 16.06.2017 r. W związku z koniecznością zachowania terminów proceduralnych postępowania nie można było zatem	siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – korespondencja niepodjęta, 17.08.2017 r. – postanowienie o włączeniu do akt, 17.08.2017 r. – wysłane 18.08.2017 r. – postanowienie o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego –	decyzja dot. za	
kontrolnego z dnia 22.06.2017 r., wysłane 23.06.2017 r., doręczenie	rozliczenia podatku od towarów i usług w dniu 21.04.2017 r. wysłano spółce za pomocą operatora pocztowego protokół z badania ksiąg podatkowych. Protokół uznano za doręczony w trybie art. 150 ustawy Ordynacja podatkowa w dniu 16.06.2017 r. W związku z koniecznością zachowania terminów proceduralnych postępowania nie można było zatem zakończyć w	siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – korespondencja niepodjęta, 17.08.2017 r. – postanowienie o włączeniu do akt, 17.08.2017 r. – wysłane 18.08.2017 r. – postanowienie o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego –	decyzja dot. za	



24

Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 21.08.2017 r., wysłane 21.08.2017 r., doręczenie zastępcze	W związku z koniecznością włączenia do akt sporawy materiału dowodowego mającego wpływ na ustalenia niniejszego postępowania oraz ponownego wydania postanowienia o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się	25.08.2017 r. – pismo do spółki – wezwanie do odbioru dokumentacji (korespondencja niepodjęta), 21.09.2017 r. – decyzja określająca zobowiązanie podatkowe w podatku od towarów i usług za miesiące od czerwca 2013 do grudnia 2013 – korespondencja niepodjęta – doręczenie zastępcze.	22.10.2017 r.
	terminu do	' ' '	

(Dowód: akta kontroli str. 3040-3155)

Postępowanie kontrolne trwało 29 miesięcy i było czternastokrotnie przedłużane. Organ informował podatnika o każdym przypadku niezałatwienia sprawy w terminie wydając postanowienie i wskazywał nowy termin załatwienia sprawy.

Na podstawie okazanych do kontroli akt stwierdzono, że organ podejmował liczne czynności zmierzające do ustalenia stanu faktycznego. Jedynie w okresie po 10.02.2016 r. do 14.06.2016 r. (cztery miesiące) w aktach sprawy brak dokumentów wskazujących, jakie czynności organ podejmował w sprawie. W tym czasie sporządzono jedynie adnotacje o zmianie numeru sprawy i wysłano taką informację do strony. Do organu wpływał materiał dowodowy z innych organów. Z wyjaśnień Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach wynika, że w tym czasie "(..) przeprowadzana była analiza materiału dowodowego, przede wszystkim materiałów z czynności kontrolnych otrzymanych w ramach pomocy prawnej od innych organów. Otrzymano bowiem w tym okresie odpowiedzi na wystosowane wcześniej wnioski o przekazanie materiałów zebranych w toku postępowań, czynności sprawdzających prowadzonych wobec kontrahentów Spółki. I tak: w marcu otrzymano 13 odpowiedzi (1 marca – 24 kart, 1 marca – 80 kart, 4 marca -22 karty, 8 marca - 22 karty, 11 marca - 12 kart, 14 marca - 17 kart, 14 marca 2016 r. - kart 10, 21 marca – 59 kart, 21 marca – 11 kart, 21 marca – 8 kart, 21 marca 2016 r. – 14 kart, 29 marca 2016 r. – 177 kart i 30 marca – 57 kart), w kwietniu otrzymano 6 odpowiedzi (1 kwietnia – 229 kart, 1 kwietnia – 23 karty, 4 kwietnia – 9 kart, 4 kwietnia – 27 kart, 19 kwietnia – 9 kart i 25 kwietnia -32 karty), w maju otrzymano 4 odpowiedzi (5 maja -7 kart, 9 maja -32 karty, 13 maja -13kart i także 13 maja – 14 kart). Powyższa analiza (łącznie prawie 1000 kart dokumentów) pozwoliła na ustalenie, że Spółka w rzeczywistości nie dokonywała transakcji z podmiotami wskazanymi na wystawionych dla niej fakturach VAT, co z kolei pozwoliło zaplanować dalsze czynności kontrolne."

(Dowód: akta kontroli str. 262)

Materiały dowodowe w w/w okresie spływały do organu systematycznie, wobec powyższego przeprowadzana analiza materiału dowodowego, na którą wskazuje w wyjaśnieniach kontrolowany, znajduje uzasadnienie. Długość trwania powyższego postępowania i jego przedłużanie uznaje się za zasadne.

Postępowanie kontrolne zostało zakończone wydaniem w dniu 21.09.2017 r. decyzji określającej zobowiązanie podatkowe w podatku od towarów i usług.



#### Ocena okresowa:

Jako osoby faktycznie prowadzące wyżej opisane postępowanie Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wskazał:

od 30.03.2015 r. do 21.09.2017 r. 1.06.2017 r. do 21.09.2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 281)

- arkusz oceny okresowej z 07.12.2016 r., okres podlegający ocenie: 29.12.2014 r. – 07.12.2016 r., oceniający: , przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań",

- arkusz oceny okresowej z 29.03.2017 r., okres podlegający ocenie: 29.04.2015 r. - 28.02.2017 r., oceniający: (w arkuszu brak danych dotyczących zajmowanego stanowiska), przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań".

(Dowód: akta kontroli str. 439-443, 449-453)

# 25) Postępowanie kontrolne **348000-CKK-3.500.35.2017** – 1 skoroszyt akt.

Prowadzący sprawę (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień):

, zmiana od 23.02.2016 r.:

od 12.07.2016 r.:

od 15.03.2017 r.:

(Dowód: akta kontroli str. 3191-3193)

Zakres postępowania kontrolnego:

- w zakresie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub przychodach ze źródeł nieujawnionych,
- rzetelność deklarowania podstaw opodatkowania i prawidłowości obliczania i wpłacania zobowiązań podatkowych stanowiących dochód jednostek samorządu terytorialnego za okres 2013 roku.

Zawiadomienie o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 08.02.2016 r., doręczone w dniu 12.02.2016 r.

(Dowód: akta kontroli str. 3190)

Pismem z dnia 17.06.2014 r. Generalnego Inspektora Informacji Finansowej przekazano Dyrektorowi UKS Kielce informację dotyczacą przekazywania na rachunki bankowe znacznych środków finansowych m.in. przez

(Dowód: akta kontroli str. 3246)

Data doręczenia postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego/ data upoważnienia/data postanowienia o przedłużeniu	Powód przedłużenia	Czynność organu	Czynności podatnika i innych organów	Nowy termin załatwienia sprawy
postępowania kontrolnego Postanowienie		17.02.2016 r. – wezwanie	16.03.2016 r. –	
o wszczęciu z urzędu postępowania		do złożenia oświadczeń o stanie majątkowym,	pełnomocnictwo do reprezentowania strony	



				·
kontrolnego z dnia		Wezwanie do złożenia	wraz z dowodem opłaty	
08.02.2016 r.,		oświadczenia o dochodach	skarbowej,	
wysłane w dniu		i wydatkach,	Oświadczenie o źródłach	
09.02.2016 r.		Wezwanie o udzielenie	dochodu, wydatkach	
doręczone w dniu		informacji o posiadanych	i stanie majątkowym,	
12.02.2016 r.		rachunkach bankowych,	<b>04.04.2016 r.</b> – uzupełnione	
Upoważnienie		<b>19.02.2016 r</b> . – informacja	pełnomocnictwo szczególne	
z 08.02.2016 r. do		dla Naczelnika US	na druku PPS-1	
prowadzenia		w Szydłowcu o wszczęciu		
postępowania		postępowania kontrolnego,		
kontrolnego dla		<b>01.03.2016 r.</b> – adnotacja		
		o zmianie sygnatury akt,		
		<b>03.03.2016 r.</b> – informacja		
		dla podatnika o zmianie		
Upoważnienie		sygnatury akt,		
z dnia		<b>21.03.2016 r.</b> – wezwanie		
23.02.2016 r. do		do uzupełnienia braków		
prowadzenia		formalnych w złożonym		
postępowania		pełnomocnictwie,		
kontrolnego dla		24.03.2016 r. – pismo		
		Dyrektora UKS w Kielcach		
		do GIIF – prośba o		
Postanowienie	Detweele	udzielenie informacji,	11.04.2016	10.06.2016
	Potrzeba	<b>06.04.2016 r.</b> – wezwanie	11.04.2016 r. – odpowiedź	10.06.2016 r.
o wyznaczeniu	przeprowadzenia	do osobistego stawiennictwa	GIIF,	
nowego terminu	wielu czynności	kontrolowanego,	20.04.2016 r. – wpływ	
postępowania kontrolnego z dnia	zmierzających do pełnego zebrania	Zawiadomienie o miejscu	kserokopii informacji PIT- 40,	
07.04.2016 r.,	dowodów	i terminie przeprowadzenia dowodu,	07.06.2016 r. – wyciągi	
wysłane	i materiałów	20.04.2016 r. – protokół	bankowe oraz płyta CD,	
08.04.2016 r.,	w zakresie	z przesłuchania strony,	balikowe oraz piyta CD,	
doreczone	ustalenia źródeł	23.05.2016 r. – wezwanie		
12.04.2016 r.	uzyskiwanych	do osobistego stawienia się		
12.01.20101.	przez podatnika	w celu		
	przychodów i	przesłuchania w charakterze		
	ponoszonych	świadka,		
	wydatków.	Zawiadomienie o miejscu		
	Zachodzi	i terminie przeprowadzenia		
	również	dowodu,		
	konieczność	<b>07.06.2016 r.</b> – protokół		
	przeprowadzenia	przesłuchania świadka		
	dowodów z			
	przesłuchania			
	strony oraz			
	świadka w celu			
	wyjaśnienia			
	wątpliwości			
	związanych ze			
	złożonymi			
	oświadczeniami			
Postanowienie	Konieczność			10.08.2016 r.
o wyznaczeniu	dokonania			
nowego terminu	analizy			
postępowania	dostarczonych			
kontrolnego z dnia	przez stronę rachunków			
08.06.2016 r., wysłane	i e			
08.06.2016 r.,	bankowych i dowodów			
00.00.20101.,	księgowych			
L	K31680M ACII	<u> </u>	<u> </u>	



doręczone	w zakresie			
14.06.2016 r.	ustalenia źródeł			
Upoważnienie	uzyskiwanych			
z 12.07.2016 r. do	przychodów			
prowadzenia	i ponoszonych			
postępowania	wydatków.			
kontrolnego dla	Ponadto należy			
, nontromego ana	przeprowadzić			
	dowód			
	przesłuchania			
	strony w celu			
	wyjaśnienia			
	wątpliwości			
	związanych ze			
	przedłożonym			
	materiałem			
	dowodowym.			
Destanaviania				10.10.2016
Postanowienie	Jw.			10.10.2016 r.
o wyznaczeniu			1	
nowego terminu				
postępowania				
kontrolnego z dnia				
10.08.2016 r.,				
wysłane				
11.08.2016 r.,				
doręczone				
16.08.2016 r.				
Postanowienie	jw.	<b>28.11.2016 r.</b> – wezwanie	<b>22.12.2016</b> r. – wpływ	09.12.2016 r.
o wyznaczeniu		do przedstawienia	kserokopii zeznania	
		1 -		
nowego terminu		dowodów,	rocznego oraz informacji	
nowego terminu postępowania		dowodów,		
nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia		dowodów,	rocznego oraz informacji	
nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 10.10.2016 r.,		dowodów,	rocznego oraz informacji	
nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 10.10.2016 r., wysłane		dowodów,	rocznego oraz informacji	
nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 10.10.2016 r., wysłane 10.10. 2016 r.,		dowodów,	rocznego oraz informacji	
nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 10.10.2016 r., wysłane 10.10. 2016 r., doręczone		dowodów,	rocznego oraz informacji	
nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 10.10.2016 r., wysłane 10.10. 2016 r., doręczone 17.10.2016 r.		dowodów,	rocznego oraz informacji	
nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 10.10.2016 r., wysłane 10.10. 2016 r., doręczone	Konieczność	dowodów,	rocznego oraz informacji	10.02.2017 r.
nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 10.10.2016 r., wysłane 10.10.2016 r., doręczone 17.10.2016 r. Postanowienie o wyznaczeniu	Konieczność przeprowadzenia	dowodów,	rocznego oraz informacji	10.02.2017 r.
nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 10.10.2016 r., wysłane 10.10. 2016 r., doręczone 17.10.2016 r. Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu	przeprowadzenia analizy	dowodów,	rocznego oraz informacji	10.02.2017 r.
nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 10.10.2016 r., wysłane 10.10. 2016 r., doręczone 17.10.2016 r. Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania	przeprowadzenia analizy dostarczonych	dowodów,	rocznego oraz informacji	10.02.2017 r.
nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 10.10.2016 r., wysłane 10.10. 2016 r., doręczone 17.10.2016 r. Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia	przeprowadzenia analizy dostarczonych przez stronę	dowodów,	rocznego oraz informacji	10.02.2017 r.
nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 10.10.2016 r., wysłane 10.10. 2016 r., doręczone 17.10.2016 r. Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 05.12.2016 r.,	przeprowadzenia analizy dostarczonych przez stronę rachunków	dowodów,	rocznego oraz informacji	10.02.2017 r.
nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 10.10.2016 r., wysłane 10.10. 2016 r., doręczone 17.10.2016 r. Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 05.12.2016 r., wysłane	przeprowadzenia analizy dostarczonych przez stronę rachunków bankowych,	dowodów,	rocznego oraz informacji	10.02.2017 r.
nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 10.10.2016 r., wysłane 10.10. 2016 r., doręczone 17.10.2016 r. Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 05.12.2016 r., wysłane 06.12.2016 r.,	przeprowadzenia analizy dostarczonych przez stronę rachunków bankowych, dowodów	dowodów,	rocznego oraz informacji	10.02.2017 r.
nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 10.10.2016 r., wysłane 10.10. 2016 r., doręczone 17.10.2016 r.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 05.12.2016 r., wysłane 06.12.2016 r., doręczone	przeprowadzenia analizy dostarczonych przez stronę rachunków bankowych, dowodów księgowych	dowodów,	rocznego oraz informacji	10.02.2017 r.
nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 10.10.2016 r., wysłane 10.10. 2016 r., doręczone 17.10.2016 r. Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 05.12.2016 r., wysłane 06.12.2016 r.,	przeprowadzenia analizy dostarczonych przez stronę rachunków bankowych, dowodów księgowych i ewidencji	dowodów,	rocznego oraz informacji	10.02.2017 r.
nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 10.10.2016 r., wysłane 10.10. 2016 r., doręczone 17.10.2016 r.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 05.12.2016 r., wysłane 06.12.2016 r., doręczone	przeprowadzenia analizy dostarczonych przez stronę rachunków bankowych, dowodów księgowych i ewidencji w zakresie	dowodów,	rocznego oraz informacji	10.02.2017 r.
nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 10.10.2016 r., wysłane 10.10. 2016 r., doręczone 17.10.2016 r.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 05.12.2016 r., wysłane 06.12.2016 r., doręczone	przeprowadzenia analizy dostarczonych przez stronę rachunków bankowych, dowodów księgowych i ewidencji	dowodów,	rocznego oraz informacji	10.02.2017 r.
nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 10.10.2016 r., wysłane 10.10. 2016 r., doręczone 17.10.2016 r.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 05.12.2016 r., wysłane 06.12.2016 r., doręczone	przeprowadzenia analizy dostarczonych przez stronę rachunków bankowych, dowodów księgowych i ewidencji w zakresie	dowodów,	rocznego oraz informacji	10.02.2017 r.
nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 10.10.2016 r., wysłane 10.10. 2016 r., doręczone 17.10.2016 r.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 05.12.2016 r., wysłane 06.12.2016 r., doręczone	przeprowadzenia analizy dostarczonych przez stronę rachunków bankowych, dowodów księgowych i ewidencji w zakresie ustalenia źródeł uzyskiwanych przychodów	dowodów,	rocznego oraz informacji	10.02.2017 r.
nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 10.10.2016 r., wysłane 10.10. 2016 r., doręczone 17.10.2016 r.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 05.12.2016 r., wysłane 06.12.2016 r., doręczone	przeprowadzenia analizy dostarczonych przez stronę rachunków bankowych, dowodów księgowych i ewidencji w zakresie ustalenia źródeł uzyskiwanych	dowodów,	rocznego oraz informacji	10.02.2017 r.
nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 10.10.2016 r., wysłane 10.10. 2016 r., doręczone 17.10.2016 r.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 05.12.2016 r., wysłane 06.12.2016 r., doręczone	przeprowadzenia analizy dostarczonych przez stronę rachunków bankowych, dowodów księgowych i ewidencji w zakresie ustalenia źródeł uzyskiwanych przychodów	dowodów,	rocznego oraz informacji	10.02.2017 r.
nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 10.10.2016 r., wysłane 10.10. 2016 r., doręczone 17.10.2016 r.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 05.12.2016 r., wysłane 06.12.2016 r., doręczone	przeprowadzenia analizy dostarczonych przez stronę rachunków bankowych, dowodów księgowych i ewidencji w zakresie ustalenia źródeł uzyskiwanych przychodów i ponoszonych		rocznego oraz informacji	
nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 10.10.2016 r., wysłane 10.10.2016 r., doręczone 17.10.2016 r. Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 05.12.2016 r., wysłane 06.12.2016 r., doręczone 09.12.2016 r.	przeprowadzenia analizy dostarczonych przez stronę rachunków bankowych, dowodów księgowych i ewidencji w zakresie ustalenia źródeł uzyskiwanych przychodów i ponoszonych wydatków.	14.03.2017 r. – informacja	rocznego oraz informacji	10.02.2017 r. 10.04.2017 r.
nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 10.10.2016 r., wysłane 10.10.2016 r., doręczone 17.10.2016 r. Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 05.12.2016 r., wysłane 06.12.2016 r., doręczone 09.12.2016 r.	przeprowadzenia analizy dostarczonych przez stronę rachunków bankowych, dowodów księgowych i ewidencji w zakresie ustalenia źródeł uzyskiwanych przychodów i ponoszonych wydatków.  Konieczność dokonania	14.03.2017 r. – informacja o wprowadzeniu przepisów	rocznego oraz informacji	
nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 10.10.2016 r., wysłane 10.10.2016 r., doręczone 17.10.2016 r. Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 05.12.2016 r., wysłane 06.12.2016 r., doręczone 09.12.2016 r.	przeprowadzenia analizy dostarczonych przez stronę rachunków bankowych, dowodów księgowych i ewidencji w zakresie ustalenia źródeł uzyskiwanych przychodów i ponoszonych wydatków. Konieczność dokonania analizy	14.03.2017 r. – informacja o wprowadzeniu przepisów o KAS,	rocznego oraz informacji	
nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 10.10.2016 r., wysłane 10.10.2016 r., doręczone 17.10.2016 r. Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 05.12.2016 r., wysłane 06.12.2016 r., doręczone 09.12.2016 r.	przeprowadzenia analizy dostarczonych przez stronę rachunków bankowych, dowodów księgowych i ewidencji w zakresie ustalenia źródeł uzyskiwanych przychodów i ponoszonych wydatków.  Konieczność dokonania analizy dostarczonych	14.03.2017 r. – informacja o wprowadzeniu przepisów o KAS, 28.03.2017 r. – protokół	rocznego oraz informacji	
nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 10.10.2016 r., wysłane 10.10.2016 r., doręczone 17.10.2016 r. Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 05.12.2016 r., wysłane 06.12.2016 r., doręczone 09.12.2016 r.	przeprowadzenia analizy dostarczonych przez stronę rachunków bankowych, dowodów księgowych i ewidencji w zakresie ustalenia źródeł uzyskiwanych przychodów i ponoszonych wydatków. Konieczność dokonania analizy	14.03.2017 r. – informacja o wprowadzeniu przepisów o KAS,	rocznego oraz informacji	



wysłane 13.02.2017 r., doręczone 27.02.2017 r. Upoważnienie z 15.03.2017 r. do prowadzenia postępowania kontrolnego dla	bankowych, dowodów księgowych i ewidencji w zakresie ustalenia źródeł uzyskiwanych przychodów i ponoszonych wydatków.	kontrolnego, wysłany 28.03.2017 r., doręczony 03.04.2017 r., 29.03.2017 r Postanowienie o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – wysłano 30.03.2017 r., doręczono 03.04.2017 r.	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 07.04.2017 r., wysłane 10.04.2017 r., doręczone 13.04.2017 r.	Niezbędna jest zapewnienie odpowiedniego czasu na ewentualne wypowiedzenie się przez kontrolowanego w sprawie i na ustosunkowanie się do tego przez organ, który to powinien mieć również odpowiedni czas na opracowanie i wydanie dokumentu kończącego postępowanie.	27.04.2017 r. — wynik kontroli, wysłany 28.04.2017 r., doręczony 04.05.2017 r., 11.05.2017 r. — przekazanie wyniku kontroli do US w Szydłowcu.	31.05.2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 3156-3193)

Powyższe postępowanie kontrolne powiązane jest z dwoma kolejnymi, niżej opisanymi postępowaniami i równocześnie z nimi było prowadzone.

26) Postępowanie kontrolne **348000-CKK-3.500.33.2017** – 1 segregator akt.

Prowadzący sprawę (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień): , zmiana od 23.02.2016 r.: od 12.07.2016 r.:

od 15.03.2017 r.:

(Dowód: akta kontroli str. 3200, 3206, 3211)

Zakres postępowania kontrolnego:

- w zakresie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub przychodach ze źródeł nieujawnionych,
- rzetelność deklarowania podstaw opodatkowania i prawidłowości obliczania i wpłacania zobowiązań podatkowych stanowiących dochód jednostek samorządu terytorialnego za okres 2013 roku.

Zawiadomienie o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 05.02.2016 r., doręczone w dniu 12.02.2016 r.

(Dowód: akta kontroli str. 3201)



Skarbovi

Pismem z dnia 17.06.2014 r. Generalnego Inspektora Informacji Finansowej przekazano Dyrektorowi UKS Kielce informację dotyczącą przekazywania na rachunki bankowe znacznych środków finansowych m.in. przez

(Dowód: akta kontroli str. 3246)

Data doręczenia	Powód	Czynność organu	Czynności podatnika	Nowy termin
postanowienia	przedłużenia		i innych organów	załatwienia
o wszczęciu			_	sprawy
postępowania				
kontrolnego/ data				
upoważnienia/data				
postanowienia				
o przedłużeniu				
postępowania				
kontrolnego				
Postanowienie		17.02.2016 r. – wezwanie	14.03.2016 r. – zwrot	
o wszczęciu		do złożenia oświadczeń	niepodjętego wezwania	
z urzędu		o stanie majątkowym,	z 19.02.2016 r.	
postępowania		Wezwanie do złożenia	16.03.2016 r. –	
kontrolnego z dnia		oświadczenia o dochodach	1	
05.02.2016 r.,		•	pełnomocnictwo do	
wysłane w dniu		i wydatkach,	reprezentowania strony	
08.02.2016 r.		19.02.2016 r Wezwanie	wraz z dowodem opłaty	
		o udzielenie informacji	skarbowej,	
doręczone w dniu		o posiadanych rachunkach	Oświadczenie o źródłach	
12.02.2016 r.		bankowych,	dochodu, wydatkach i	
Upoważnienie		informacja dla Naczelnika	stanie majątkowym,	
z 05.02.2016 r. do		US w Szydłowcu	<b>04.04.2016 r.</b> – uzupełnione	
prowadzenia		o wszczęciu postępowania	pełnomocnictwo szczególne	
postępowania		kontrolnego,	na druku PPS-1	
kontrolnego dla		<b>01.03.2016 r.</b> – adnotacja		
		o zmianie sygnatury akt,		
		<b>03.03.2016 r.</b> – informacja		
		dla podatnika o zmianie		
Upoważnienie		sygnatury akt,		
z dnia		21.03.2016 r. – wezwanie		
23.02.2016 r. do		do uzupełnienia braków		
prowadzenia		formalnych w złożonym		
postępowania		pełnomocnictwie,		
kontrolnego dla		<b>24.03.2016 r.</b> – pismo		
		Dyrektora UKS w Kielcach		
		do GIIF – prośba		
		o udzielenie informacji,		
Postanowienie	Potrzeba	<b>06.04.2016 r.</b> – wezwanie	11.04.2016 m. odmouriodź	10.06.2016 r.
o wyznaczeniu	przeprowadzenia		11.04.2016 r. – odpowiedź	10.00.2016 r.
nowego terminu	wielu czynności	do osobistego stawiennictwa	GIIF,	
_		kontrolowanego,	07.06.2016 r. – przekazanie	
postępowania	zmierzających do	Zawiadomienie o miejscu	dokumentów przez stronę -	
kontrolnego z dnia	pełnego zebrania	i terminie przeprowadzenia	wyciągi bankowe, umowy	
07.04.2016 r.,	dowodów	dowodu,	oraz płyta CD,	
wysłane	i materiałów	<b>20.04.2016 r.</b> – protokół		
08.04.2016 r.,	w zakresie	z przesłuchania strony,		
doręczone	ustalenia źródeł	<b>23.05.2016 r.</b> – wezwanie		
12.04.2016 r.	uzyskiwanych	do osobistego stawienia się		
	przez podatnika	w celu		
	przychodów	przesłuchania w charakterze		
	i ponoszonych	świadka,		
	wydatków.	Zawiadomienie o miejscu		
	Zachodzi	i terminie przeprowadzenia		
	również	dowodu,		
	konieczność	ao nouu,		
	KOHICCZHOSC	l	1	l

	I	07.04.2014		1
	przeprowadzenia	07.06.2016 r. – protokół		
	dowodów	przesłuchania świadka		
	z przesłuchania			
	strony oraz świadka w celu			
	wyjaśnienia			
	wątpliwości			
	związanych ze			
	złożonymi			
D	oświadczeniami.		14062016	10.00.0016
Postanowienie	Konieczność dokonania		14.06.2016 r. – wpływ	10.08.2016 r.
o wyznaczeniu	1		kserokopia ewidencji	
nowego terminu	analizy		środków trwałych	
postępowania kontrolnego z dnia	dostarczonych			
08.06.2016 r.,	przez stronę rachunków			
wysłane	bankowych			
08.06.2016 r.,	i dowodów			
doreczone	księgowych			
14.06.2016 r.	w zakresie			
Upoważnienie	ustalenia źródeł			
z 12.07.2016 r. do	uzyskiwanych			
prowadzenia	przychodów			
postępowania	i ponoszonych			
kontrolnego dla	wydatków.			
kontrolliego did	Ponadto należy			
	przeprowadzić			
	dowód			
	przesłuchania			
	strony w celu			+
	wyjaśnienia			
	wątpliwości			
	związanych ze			
	złożonymi			
	oświadczeniami.			
Postanowienie	Konieczność			10.10.2016 r.
o wyznaczeniu	dokonania			
nowego terminu	analizy			
postępowania	dostarczonych			
kontrolnego z dnia	przez stronę			
10.08.2016 r.,	rachunków			
wysłane	bankowych,			
11.08.2016 r.,	dowodów			
doręczone	księgowych			
16.08.2016 r.	i ewidencji			
	w zakresie			
	ustalenia źródeł			
	uzyskiwanych			
	przychodów			
	i ponoszonych			
	wydatków. Ponadto należy			
	przeprowadzić			
	dowód			
	przesłuchania			
	strony w celu			
	wyjaśnienia			
	watpliwości			
	związanych ze			
L		1		1



	złożonymi			
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 10.10.2016 r., wysłane 10.10. 2016 r., doręczone	oświadczeniami. Jw.	28.11.2016 r. – wezwanie do przedstawienia dowodów	19.12.2016 r. – wpływ kserokopii deklaracji VAT- 7, rejestrów VAT i wydruków na rachunkach bankowych,	09.12.2016 r.
17.10.2016 r.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 05.12.2016 r., wysłane 06.12.2016 r., doręczone 09.12.2016 r.	Konieczność dokonania analizy dostarczonych przez stronę rachunków bankowych, dowodów księgowych i ewidencji w zakresie ustalenia źródeł uzyskiwanych przychodów i ponoszonych wydatków.			09.02.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 10.02.2017 r., wysłane 13.02.2017 r., doręczone 27.02.2017 r. Upoważnienie z 15.03.2017 r. do prowadzenia postępowania kontrolnego dla	Konieczność dokonania analizy dostarczonych przez stronę rachunków bankowych, dowodów księgowych i ewidencji w zakresie ustalenia źródeł uzyskiwanych przychodów i ponoszonych wydatków.	14.03.2017 r. – informacja o wprowadzeniu przepisów o KAS,		10.04.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 07.04.2017 r., wysłane 10.04.2017 r., doręczone 13.04.2017 r.	Niezbędne jest jeszcze opracowanie materiału dowodowego, jego ewentualne uzupełnienie, a także zapewnienie odpowiednich terminów proceduralnych,	10.05.2017 r protokół z czynności prowadzonych w ramach postępowania kontrolnego, wysłany 11.05.2017 r., doręczony 15.05.2017 r., 11.05.2017 r. — Postanowienie o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego		31.05.2017 r.



w szczególności	materiału dowodowego –
tego związane	wysłano 11.05.2017 r.,
go z prawem	doręczone 15.05.2017 r.
strony do	<b>26.05.2017 r.</b> – wynik
wypowiedzenia	kontroli, wysłany
się w sprawie	26.05.2017 r., doręczony
zebranego	30.05.2017 r.,
materiału	<b>05.06.2017 r.</b> – przekazanie
dowodowego.	wyniku kontroli do US
	w Szydłowcu.

(Dowód: akta kontroli str. 3194-3242)

# 27) Postępowanie kontrolne **348000-CKK-3.500.34.2017**– 1 skoroszyt akt.

Prowadzący sprawę (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień): " zmiana od 23.02.2016 r.: , od 12.07.2016 r.:

od 15.03.2017 r.:

(Dowód: akta kontroli str. 3290-3292)

Zakres postępowania kontrolnego:

- w zakresie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub przychodach ze źródeł nieujawnionych,
- rzetelność deklarowania podstaw opodatkowania i prawidłowości obliczania i wpłacania zobowiązań podatkowych stanowiących dochód jednostek samorządu terytorialnego za okres 2013 roku.

Zawiadomienie o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 05.02.2016 r., doręczone w dniu 12.02.2016 r.

(Dowód: akta kontroli str. 3287)

Pismem z dnia 17.06.2014 r. Generalnego Inspektora Informacji Finansowej przekazano Dyrektorowi UKS Kielce informację dotyczącą przekazywania na rachunki bankowe znacznych środków finansowych m.in. przez

(Dowód: akta kontroli str. 3246)

Data doręczenia postanowienia	Powód przedłużenia	Czynność organu	Czynności podatnika i innych organów	Nowy termin załatwienia
o wszczęciu				sprawy
postępowania				
kontrolnego/ data				
upoważnienia/data				
postanowienia				
o przedłużeniu				
postępowania				
kontrolnego				
Postanowienie		17.02.2016 r. – wezwanie	14.03.2016 r. – zwrot	
o wszczęciu		do złożenia oświadczeń	niepodjętego wezwania	
z urzędu		o stanie majątkowym,	z 19.02.2016 r.	
postępowania		Wezwanie do złożenia	16.03.2016 r. –	
kontrolnego z dnia		oświadczenia o dochodach	pełnomocnictwo do	
05.02.2016 r.,		i wydatkach,	reprezentowania strony	
wysłane w dniu		19.02.2016 r Wezwanie	wraz z dowodem opłaty	
08.02.2016 r.		o udzielenie informacji	skarbowej,	



o posiadanych rachunkach benkowych, informacja dla Naczelnika U.S w Sydhowu o w Szczęciu postepowania kontrolnego dfa o zmianie sygnatury akt, 3.03.2016 r. adnotacja o zmianie sygnatury akt, 2.0.03.2016 r. methornego dla o zmianie sygnatury akt, 2.0.03.2016 r. methornego dla o zmianie sygnatury akt, 2.0.03.2016 r. methornego dla o zmianie sygnatury akt, 2.0.03.2016 r. methornego dla o zmianie sygnatury akt, 2.0.03.2016 r. methornego dla o zmianie sygnatury akt, 2.0.03.2016 r. methornego dla o zmianie sygnatury akt, 2.0.03.2016 r. methornego dla o zmianie sygnatury akt, 2.0.03.2016 r. methornego dla o zmianie sygnatury akt, 2.0.03.2016 r. methornego dla o zmianie sygnatury akt, 2.0.03.2016 r. methornego zeniu nowego terminu nowego terminu postepowania kontrolnego z dnia o zmianie zwiedu zynności u zmierziajcych do pelnego zebrania obwodow z przesłuchania zmianie zwiedu zynskiwaruych przez podatnika przychodów i ponoszonych wydatków. Zachodzi z zmierziajcych do przesłuchania strony oraz świadka w celu zyskiwaruych z przesłuchania strony oraz świadka w celu zyskiwaruych z zożonymi oświadczeniami, dowodow z przesłuchania strony oraz świadka w celu zyskiwaruych z zożonymi oświadczeniami, owago terminu postępowania kontrolnego z dnia o zożonych wydatków. Zachodzi z rownież kontrolnego z dnia okontrolnego z dnia					
L2.02.2016 r. do prowadzenia costpowania kontrolnego da   Departure de la composición del la composición de la composición de la composición del la composición de la composición de la composición de la composición de la compos	doręczone w dniu		o posiadanych rachunkach	Oświadczenie o źródłach	
Upowaznienie z dnia z decembracje o wyznaczeniu postępowania kontrolnego dla specie o wyznaczeniu postępowania kontrolnego dla specie o wyznaczeniu postępowania kontrolnego dla specie o wyznaczeniu postępowania kontrolnego dla specie o wyznaczeniu postępowania kontrolnego dla specie o wyznaczeniu postępowania kontrolnego dla specie o wyznaczeniu postępowania kontrolnego dla specie o wyznaczeniu postępowania kontrolnego dla specie o wyznaczeniu postępowania kontrolnego z dnia 07.04.2016 r., o wysłane 08.04.2016 r., o wysłane o wyznaczeniu postępowania wielu czymości z wysłane o wyznaczeniu postępowania wielu czymości z wysłane o wyznaczeniu postępowania kontrolnego z dnia 07.04.2016 r., o wysłane o wyznaczeniu postępowania wielu czymości z wysłane o wyznaczeniu postępowania wielu czymości z wysłane o wyznaczeniu o wyz				1	
z 05.02.2016 r. do prowadzenia postępowania kontrolnego da    Upoważnienie z dnia 23.02.2016 r. do prowadzenia postępowania kontrolnego da    Postanowienie o wyznaczenia postępowania kontrolnego da    Postanowienie o wyznaczenia nowępo terminu postępowania kontrolnego z dnia 07.04.2016 r. do prezeptowadzenia i postępowania kontrolnego z dnia 07.04.2016 r. do prezeptowadzenia i postępowania kontrolnego z dnia 07.04.2016 r. do prezeptowadzenia i dowodów z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia dowodów z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia owodów z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia owodów z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia owodów z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia owodów z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia owodów z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia owodów z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia owodów z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia owodów z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia owodów z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia owodów z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia owodów z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia owodów z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia owodów z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia owodów z z kartony celu owodów z z kartony					
prowadzenia postępowania kontrolnego dla varianie sygnatury akt, 43.03.2016 r. – adnotacja da podatnika o zmianie sygnatury akt, 21.03.2016 r. – briedmocnictwo szczególne na druku PPS-1 v zadnotacja o zmianie sygnatury akt, 43.03.2016 r. – informacja da podatnika o zmianie sygnatury akt, 21.03.2016 r. – prosba o dzielenie informacji. V zachodzi riwinież osobistego stawienia się przesłuchania strony oraz swiadka w celu wyjaśnienia wpostępowania kontrolnego dła podatnika przeprowadzenia dowodow z przesłuchania strony oraz swiadka w celu wyjaśnienia wpostępowania kontrolnego z dnia 0.704.2016 r. do podatnika przeprowadzenia dowodow z przesłuchania strony oraz swiadka w celu wyjaśnienia wpostępowania kontrolnego z dnia 0.804.2016 r. dosobistego stawienia się przesłuchania strony oraz swiadka w celu wyjaśnienia wpowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 0.806.2016 r. dosobistego stawienia się przesłuchania strony oraz swiadka w celu wyjaśnienia wpowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 0.806.2016 r. dosobistego stawienia się przesłuchania strony oraz swiadka w celu wyjaśnienia wpowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 0.806.2016 r. dosobistego stawienia się przesłuchania strony oraz swiadka w celu wyjaśnienia wpowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 0.806.2016 r. dosobistego stawienia się przesłuchania strony oraz swiadka w celu wyjaśnienia wpowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 0.806.2016 r. dosobistego stawienia się przesłuchania strony oraz swiadka w celu wyjaśnienia wpowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 0.806.2016 r. dosobistego stawienia się przesłuchania strony oraz swiadka w celu wyjaśnienia wpowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 0.806.2016 r. dosobistego stawienia się przesłuchania świadka dosobistego stawienia się przesłuchania strony oraz więka w celu przesłuchania strony oraz więka w celu przesłuchania strony oraz więka w celu przesłuchania strony oraz w celu przesłuchania strony oraz w celu przesłuchania strony oraz w celu przesłuchania strony oraz w ce				04.04.2016 v uzunalniana	
Dostapowania kontrolnego dla   Capitali kontro			1		
Upoważnienie z dnia 23.02.2016 r. do prowadzenia co zmianie sygnatury akt, 21.03.2016 r. – informacja dla podatnika o zmianie sygnatury akt, 21.03.2016 r. – wezwanie do uzupelnienia braków formalnych w złożonym pełnomocnietwie, 24.03.2016 r. – prostoa o udzielenie informacji, o zmierzających do kontrolnego z dnia 07.04.2016 r. , wyciąci zmierzających do kontrolnego z dnia 07.04.2016 r. , wyciąci zmierzających do pełnogo zebrania dowodów z przeprowadzenia dowodów z przeprowadzenia dowodow z przesłuchania strony wydatków. Zachodzi również konieczność przeprowadzenia dowodow z przesłuchania strony voraz świaka w celu wyjśśnienia watpliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami. Kontrolnego z dnia okowodu, or.06.2016 r. – protokół przesłuchania świadka w celu wyjśśnienia watpliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami. Kontrolnego z dnia okowodu, or.06.2016 r. – protokół przesłuchania świadka okowodu, or.06.2016 r. – protokół przesłuchania świadka okowodu, or.06.2016 r. – protokół przesłuchania świadka okowodu, or.06.2016 r. – protokół przesłuchania świadka okowodu, or.06.2016 r. – protokół przesłuchania świadka okowodu, or.06.2016 r. – protokół przesłuchania świadka okowodu, or.06.2016 r. – protokół przesłuchania świadka okowodu, or.06.2016 r. – protokół przesłuchania świadka okowodu, or.06.2016 r. – protokół przesłuchania świadka okowodu, or.06.2016 r. – odpowiedź okonania analizy okosiaczeniami. Or.06.2016 r. – protokół przesłuchania świadka okowodu, or.06.2016 r. – odpowiedź okonania analizy okosiaczeniami. Or.06.2016 r. – protokół przesłuchania świadka okowodu, or.06.2016 r. – odpowiedź okonania analizy okosiaczeniami. Or.06.2016 r. – protokół przesłuchania świadka okonania analizy okosiaczeniami. Or.06.2016 r. – odpowiedź okosiaczeniami. Or.06.2016 r. – odpowiedź okosiaczeniami. Or.06.2016 r. – protokół przesłuchania świadka okonania analizy okosiaczeniami. Or.06.2016 r. – odpowiedź okosiaczeniami. Or.06.2016 r. – protokół przesłuchania świadka okonania analizych okosiaczeniami. Or.06.2016 r. – odpowiedź	1 *				
Dystanowienie z dnia 23.02.2016 r. do prowadzenia postspowania kontrolnego dla Potrzeba oprzeprowadzenia nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 07.04.2016 r., de prosepowania kontrolnego z dnia 07.04.2016 r. de prosepowania kontrolnego z dnia owodo, de prosepowania kontrolnego z dnia owodo, de prosepowania kontrolnego z dnia owodo z przesłuchania strony oraz swiadka w celu wyjasnienia watpliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami. Swiadka zerożożonymi oświadczeniami. dostożenia dowodo z przesłuchania strony oraz swiadka w celu wyjasnienia watpliwości związanych ze złożożoje przeprowadzenia dowodo, dostarczonych kontrolnego z dnia 08.06.2016 r. dokonania analizy dostarczonych kontrolnego z dnia 08.06.2016 r. dokonania analizy dostarczonych kontrolnego z dnia 08.06.2016 r. dokonania analizy dostarczonych kontrolnego z dnia 08.06.2016 r. dokonania analizy dostarczonych kontrolnego z dnia 08.06.2016 r. dokonania analizy dostarczonych kontrolnego z dnia 08.06.2016 r. dokonania analizy dostarczo				na druku PPS-1	
Upoważnienie z dnia 23.02.2016 r. do prowadzenia od prowadzenia postępowania kontrolnego dla Postanowienie o wyznaczenia mowego terminu postępowania nowego terminu postępowania nowego terminu postępowania nowego terminu postępowania nowego terminu postępowania nowego terminu postępowania nowego terminu postępowania nowego terminu postępowania nowego terminu postępowania nowego terminu postępowania nowego terminu postępowania nowego terminu postępowania nowego terminu postępowania nowego terminu postępowania nowodow i proposzonych wydatków. Zachodzi równie z konieczność przeprowadzenia dowodow i ponoszonych wydatków. Zachodzi równie z konieczność przeprowadzenia dowodow z przesłuchania strony voraz świadka w celu wyjaśnienia waphiwości związanych ze złożonymi oświadczeniami. Kontrolnego z dnia waphiwości związanych ze złożonymi oświadczeniami. Kontrolnego z dnia nowogo terminu postępowania nowogo terminu nowogo terminu postępowania nowogo terminu postępowania nowogo te	kontrolnego dia				
Upoważnienie z dnia 23.02.2016 r. do prowadzenia postępowania kontrolnego dla  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania z dorcezone 12.04.2016 r.  2.04.2016					
Upoważnienie z dnia   23.02.2016 r. do prowadzenia postępowania kontrolnego dla   Potrzeba przeprowadzenia mowego terminu postępowania 07.04.2016 r.   Potrzeba przeprowadzenia dowodów i ponoszonych wydatków. Zachodzi również konieczność przeprowadzenia dowodów z przestuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia wapliwości związanych ze dożonymi oświadczeniami. Kontrologo z dnia nowego terminu postępowania dowodów i ponoszonych wydatków. Zachodzi również konieczność przeprowadzenia dowodów z przestuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia wapliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami. Konieczność przeprowadzenia dowodow. Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r.   Wydatków. Zachodzi również konieczność przeprowadzenia dowodow z przestuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia wapliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami. Konieczność przeprowadzenia dowodow z przestuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia wapliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami. Konieczność przeprowadzenia dowodow z przestuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia wapliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami. Konieczność przeprowadzenia dowodow z przestuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia wapliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami. Konieczność o związanych ze złożonymi oświadczeniami. Konieczność o związanych ze złożonymi oświadczeniami. Konieczność o związanych ze złożonych przestuchania wapliwości związanych ze złożonych przestuchania wapliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami. Konieczność o związanych ze złożonych przestuchania wapliwości związanych ze złożonych przestuchania wapliwości związanych ze złożonych przestuchania wapliwości związanych ze złożonych przestuchania wapliwości związanych ze złożożonych przestuchania wapliwości związanych ze złożożonych przestuchania wapliwości związanych ze złożożo związanych ze złożożożo związanych ze złożożożo związanych ze złożożożożo związanych ze złożożożo związanych ze złożożożożoż	ì				
2.3.02.2016 r. do prowadzenia postępowania kontrolnego dla  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 07.04.2016 r., wyssłane 08.04.2016 r. dowodów i ponoszonych wydatków. Zachodzi również konieczność przeprowadzenia dowodów z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia watpliwości związanych ze owyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 07.04.2016 r. dowodów i ponoszonych wydatków. Zachodzi również konieczność przeprowadzenia dowodów z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia watpliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami. Konieczność przeprowadzeniania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r. do kontrolnego z dnia 08.06.2016 r. do kontrolnego z dnia 08.06.2016 r. do kontrolnego z dnia 08.06.2016 r. do kontrolnego z dnia 08.06.2016 r. do kontrolnego z dnia 08.06.2016 r. do kontrolnego z dnia 08.06.2016 r. do kontrolnego z dnia 08.06.2016 r. do kontrolnego z dnia 08.06.2016 r. do kontrolnego z dnia 08.06.2016 r. do kontrolnego z dnia 08.06.2016 r. do kontrolnego z dnia 08.06.2016 r. do kontrolnego z dnia 08.06.2016 r. do kontrolnego z dnia 08.06.2016 r. do kontrolnego z dnia 20.000 kontrolnego z dnia 08.06.2016 r. do kontrolnego z dnia 08.06.2016 r. do kontrolnego z dnia 20.000 kontrolnego z dnia 08.06.2016 r. do kontrolnego z dnia 20.000 kontrolnego z dnia			dla podatnika o zmianie		
Dostanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego dla   Potrzeba przeprowadzenia owodów wysłane o 12.04.2016 r.   wysłane o 12.04.2016 r.   wysłane o wyznaczeniu wysłane o wyznaczeniu wysłane o 12.04.2016 r.   wysłane o 12.04.2016 r.   wysłane o 12.04.2016 r.   wysłane o 12.04.2016 r.   wysłane o 12.04.2016 r.   wysłane o 12.04.2016 r.   wysłane o 12.04.2016 r.   wysłane o 12.04.2016 r.   wysłane o 12.04.2016 r.   wysłane o 12.04.2016 r.   wysłane o 12.04.2016 r.   wysłane o 12.04.2016 r.   wysłane o 12.04.2016 r.   wysłane o 12.04.2016 r.   wysłane o 12.04.2016 r.   wysłane o 12.04.2016 r.   wysłane o 12.04.2016 r.   wysłane o 12.04.2016 r.   wysłane o 12.04.2016 r.   wysłane o wyznaczeniu owodów z przesłuchania strony oraz świaka w celu wyjaśnienia wzpłiwości związanych ze złożonymi oświadczeniami. Konieczność owodowa przesłuchania strony oraz świaka w celu wyjaśnienia wzpłiwości związanych ze złożonymi oświadczeniami. Konieczność okonania analizy okstreczonych przez stronę rachunków bokonania okacyole o 14.06.2016 r.   w zakresić ustalenia źródeł złożoca o 14.06.2016 r.   w zakresić ustalenia źródeł złożoca o 14.06.2016 r.   w zakresić ustalenia źródeł złożoca o 14.06.2016 r.   w zakresić ustalenia źródeł złożoca o 14.06.2016 r.   w zakresić ustalenia źródeł złożoca o 14.06.2016 r.   w zakresić ustalenia źródeł złożoca o 14.06.2016 r.   w zakresić ustalenia źródeł złożoca o 14.06.2016 r.   w zakresić ustalenia źródeł złożoca o 14.06.2016 r.   w zakresić ustalenia źródeł złożoca o 14.06.2016 r.   w zakresić ustalenia źródeł złożoca o 14.06.2016 r.   w zakresić ustalenia źródeł złożoca o 14.06.2016 r.   w zakresić ustalenia źródeł złożoca o 14.06.2016 r.   w zakresić ustalenia źródeł złożoca o 14.06.2016 r.   w zakresić ustalenia źródeł złożoca o 14.06.2016 r.   w zakresić użykiwanych w zakresić użykiwanych w zakresić użykiwanych w zakresić w zakresić w zakresić w zakresić w zakresić w zakresić w zakresić w zakresić w zakresić w zakresić w zakresić w zakresić w zakresić w zakresić w zakresi	Upoważnienie		sygnatury akt,		
prowadzenia postępowania kontrolnego dla Potrzeba kontrolnego de wyznaczeniu nowego terminu postępowania okontrolnego z dnia 07.04.2016 r., wysłane 08.04.2016 r., droczone ustalenia źródeł uzyskiwanych przeprowadzenia dowodów i ponoszonych wydatków. Zachodzi również konieczność przeprowadzenia dowodów z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia wagtłiwości zwiazanych ze złożosymi oświadczeniami. Nomego terminu postępowania nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia nakowodow z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia wagtłiwości zwiazanych ze złożosymi oświadczeniania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., wysłane o 80.02016 r., wysłane o 80.02016 r., wysłane o 80.02016 r., odowodow z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia wagtłiwości zwiazanych ze złożosymi oświadczeniania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., wysłane o 80.02016 r., odowodow z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia wagtłiwości zwiazanych ze złożosymi oświadczeniania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., wysłane o 80.02.016 r., odowodow z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia wagtłiwości zwiazanych ze złożosymi oświadczeniania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., odowodow z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia wagtłiwości zwiazanych ze złożosymi oświadczeniania kontrolnego z dnia 08.02.016 r., odowodow z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia wagtłiwości zwiazanych ze złożosymi oświadczeniania kontrolnego z dnia 08.02.016 r., odowodow z kontrolnego z dnia 08.02.016 r., odowodow z kontrolnego z dnia 08.02.016 r., odowodow z kontrolnego z dnia 08.02.016 r., odowodow z kontrolnego z dnia 08.02.016 r., odowodow z kontrolnego z dnia 08.02.016 r., odowodow z kontrolnego z dnia 08.02.016 r., odowodow z kontrolnego z dnia 08.02.016 r., odowodow z kontrolnego z dnia 08.02.016 r., odowodow z kontrolnego z dnia 08.02.016 r., odowodow z kontrolnego z dnia 08.02.016 r., odowodow z kontrolnego z dnia 08.02.016 r., odowodow z kontrolnego z dnia 08.02.016 r., odowodow z kontrol	z dnia		21.03.2016 r. – wezwanie		
prowadzenia postępowania kontrolnego dla Potrzeba co wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 07.04.2016 r. dr. w zwieżenie 12.04.2016 r. w zwieżenie 12.04.2016 r. przeprowadzenia dowodów i ponoszonych wydatków. Zachodzi również konieczność przeprowadzenia dowodów z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia wagłpiwości związanych ze zlożonymi oświadczeniami. Nomieczność przeprowadzenia dowodów z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia wagłpiwości związanych ze zlożonymi oświadczeniami. Nomieczność przeprowadzenia kontrolnego z dnia 08.06.2016 r. przep stuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia wagłpiwości związanych ze zlożonymi oświadczeniami. Nomieczność przeprowadzenia kontrolnego z dnia 08.06.2016 r. przep stuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia wagłpiwości związanych ze zlożonymi oświadczeniami. Nomieczność owyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r. dwodow z przesłuchania strony oraz stronę rachunków wysłane bankowych i dowodów kotrolnego z dnia 08.06.2016 r. dwodowodow z przesłuchania strony oraz stronę rachunków wysłane bankowych i dowodów w zakresie ustalenia źródeł z 12.07.2016 r. do związanych ze zlożonych w zakresie ustalenia źródeł z 12.07.2016 r. do związanych ze zlożonych w zakresie ustalenia źródeł z 12.07.2016 r. do	23.02.2016 r. do		do uzupełnienia braków		
postępowania kontrolnego dla  Potzanowienie o wyznaczeniu mowego terminu postępowania O7.04.2016 r., dorezone 12.04.2016 r. wysłane 03.06.2016 r., wysłane 10.06.2016 r. wysłane 12.04.2016 r. wysłane	prowadzenia				
Rontrolnego dla  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu nowego					
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 07.04.2016 r. wyskiane 012.04.2016 r. uzyskiwanych przez podatnika przypchodów i ponoszonych wydatków. Zachodzi również konieczność przeprowadzenia dowodow z przestuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia watpliwości związanych ze złożozonymi oświadczeniami. Kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., wysnaceniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., dogęczone 14.06.2016 r. do wyznaczenie u dowodu.					
Dostanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 07.04.2016 r. drorezone 12.04.2016 r. drorezone wysłane o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 08.04.2016 r. drorezone wysłane 12.04.2016 r. drorezone wysłane o wyżnież konieczność przeprowadzenia dowodu, zakodmienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu, zakresie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia okone o w zakresie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia okone o wyżnież konieczność dokonania analizy dostarczone (wysłac) wydatkow. Zachodzi również konieczność przeprowadzenia dowodu, wyjaśnienia watpliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami. Nostolnego z dnia kontrolnego z	Kontromego dia		-		
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 07.04.2016 r., wychaczeniu nowego terminu postępowania nowego terminu o dowodów wysłane i grzychodów i ponoszonych wydatków. Zachodzi również konieczność przeprowadzenia dowodów z przeskuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia watpliwości związanych ze zbożonymi oświadczeniami. Nontrolnego z dnia dowodów i ponoszonych wydatków.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu strony oraz świadka w celu wyjaśnienia watpliwości związanych ze zbożonymi oświadczeniami. Nontrolnego z dnia dowodów z przeskuchania strony oraz skwiadka w celu wyjaśnienia watpliwości związanych ze zbożonymi oświadczeniami. Nontrolnego z dnia dowodów dowodu.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu nowego terminu oświadczeniami. Soc. 2016 r., dowodów dowodu.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu oświadczeniami. Nontrolnego z dnia dowodów dowodu.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu oświadczeniami. Soc. 2016 r., dowodów dowodowodu.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu oświadczeniami. Soc. 2016 r., dowodów dowodowodowodowa i ponoszonych wydatków. Zachodzi rowodów z przestuchania strony oraz swiadka w celu wyjaśnienia watpliwości związanych ze zbożonymi oświadczeniami. Soc. 2016 r., dowodów z przez stronę rachunków bankowych i dowodów z przez stronę rachunków w zakresie ustalenia źródeł z 12.07.2016 r. do zwyznienie z ustalenia źródeł z 12.07.2016 r. do zwyznienie z ustalenia źródeł z 12.07.2016 r. do zwyznienie z ustalenia źródeł z 12.07.2016 r. do zwyznienie z ustalenia źródeł z 12.07.2016 r. do zwyznienie z ustalenia źródeł z 12.07.2016 r. do zwyznienie nie o miejscu t terminie przeprowadzenia dowodu. O z przesłuchania strony. 23.05.2016 r. – protokół z przesłuchania strony. 25.042016 r. – protokół z przesłuchania strony. 25.042016 r. – protokół z przesłuchania strony. 25.042016 r. – protokół z przesłuchania strony. 25.042016 r. – protokół z przesłuchania strony. 25.042016 r. – protokół z przesłuchania strony. 25.042016 r. – protokół z prze					
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postepowania kontrolnego z dnia 07.04.2016 r., wysłane 08.04.2016 r. akresie usalenia źródeł uzyskiwanych przeprowadzenia dowodów i ponoszonych wydatków. Zachodzi również konieczność przeprowadzenia dowodów z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia wappliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami. Komieczność dokonania analizy dosaczone 14.06.2016 r., wysłane 08.06.2016 r. Upoważnienie z 12.07.2016 r. do zakreśle uszyskiwanych przez stronę rachusów bankowych i dowodów zakreśle uszyskiwanych przez stronę rachusów bankowych i dowodów zakreśle uszyskiwanych przez stronę rachusów bankowych i dowodów zakreśle uszyskiwanych przez stronę rachusów bankowych i dowodów w zakreśle uszyskiwanych przez stronę rachusów bankowych i dowodów w zakreśle uszyskiwanych przez strone rachusów bankowych i dowodów w zakreśle uszyskiwanych przez strone rachusów bankowych i dowodów w zakreśle uszyskiwanych przez strone rachusów bankowych i dowodów w zakreśle uszyskiwanych przez strone rachusów bankowych i dowodów w zakreśle uszyskiwanych przez strone rachusów bankowych i dowodów w zakreśle uszyskiwanych przez strone rachusów bankowych i dowodów w zakreśle uszyskiwanych przez strone rachusów bankowych i dowodów w zakreśle uszyskiwanych przez strone rachusów bankowych i dowodów w zakreśle uszyskiwanych przez strone rachusów bankowych i dowodów w zakreśle uszyskiwanych przez strone rachusów bankowych i dowodów w zakreśle uszyskiwanych przez strone rachusów bankowych i dowodów w zakreśle uszyskiwanych przez strone rachusów bankowych i dowodów w zakreśle uszyskiwanych przez strone rachusów bankowych i dosobach zakwania strony. 25.04.2016 r. protokół przesłuchania strony, 20.04.016 r. protokół przesłuchania strony, 20.04.016 r. protokół przesłuchania strony, 20.04.016 r. protokół przesłuchania strony, 20.					
o wyznaczeniu nowego terminu wielu czynności związanych ze złożowodow przestuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia wyatpirości związanych ze złożonymi oświadczeniami.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrologo z dnia 07.04.2016 r., doręczone 12.04.2016 r. uskalenia źródel uzyskiwanych przez podatnika przychodów i ponoszonych wydatków. Zachodzi również konieczność przeprowadzenia dowodu, usyjaśnienia wyatpirości związanych ze złożonymi oświadczeniami.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrologo z dnia 08.06.2016 r., wysłane 08.06.2016 r., doręczone 14.06.2016 r. do wydanie z lacoże o księgowych w zakresie ustalenia źródeł u złożonymi oświadczeniami.					
nowego terminu postpowania kontrolnego z dnia 07.04.2016 r., wysłane 08.04.2016 r. ustalenia źródeł uzyskiwanych przez podatnika przychodów i ponoszonych wydatków. Zachodzi również konieczność przeprowadzenia dowodów z przesłuchania strony, 2.3.05.2016 r. – wezwanie do osobistego stawienia się przeprowadzenia dowodow i ponoszonych wydatków. Zachodzi również konieczność przeprowadzenia dowodow z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia watpliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postepowania kontrologo z dnia oko.06.2016 r., wysłane 08.06.2016 r., doręczone 14.06.2016 r. Upoważnienie z 12.07.2016 r. do zwiączenia contrologo z dnia oko.06.2016 r. Upoważnienie z 12.07.2016 r. do zwiączenia contrologo z dnia oko.06.2016 r. Upoważnienie z 12.07.2016 r. do zwiączenia contrologo z dnia oko.06.2016 r. Upoważnienie z 12.07.2016 r. do zwiączenia contrologo z dnia oko.06.2016 r. Upoważnienie z 12.07.2016 r. do zwiączenia contrologo z dnia oko.06.2016 r. Upoważnienie uzyskiwanych				·	10.06.2016 r.
postępowania kontrolnego z dnia 0.7.04.2016 r., wysłane 0.8.04.2016 r. dowodów z przestuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia watpliwości związanych z odozonymi oświadczeniami nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 0.8.06.2016 r., wysłane 0.8.06.2016 r., wysłane 0.8.06.2016 r., doręczone 1.1.04.2016 r. do wzkresie ustalenia źródeł z dnie kontrolnego z dnia 0.8.06.2016 r. wysłane 0.8.06.2016 r.	1 -		do osobistego stawiennictwa	GIIF,	
postepowania kontrolnego z dnia 07.04.2016 r., wysłane 08.04.2016 r., doręczone 12.04.2016 r. 2achodzi również konieczność przeprowadzenia dowodu z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia watpliwości związanych z owyznaczeniu nowego terminu postepowania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., wysłane 08.06.2016 r., wysłane 08.06.2016 r., doręczone 14.06.2016 r. Upoważnienie z 12.07.2016 r. do wzynaznień kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., doręczone 14.06.2016 r. Upoważnienie z 12.07.2016 r. do wyznaznienie z 12.07.2016 r. do wyznaznień kierowych i dowodów depoważnień kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., doręczone 14.06.2016 r. do wyznaznień kierowych wydatków. barkowych i dowodów w z przestuchania watpliwości związanych ze złożożnymi oświadczeniami.	nowego terminu			<b>07.06.2016 r.</b> – wyciągi	
kontrolnego z dnia 07.04.2016 r., wysłane 08.04.2016 r. doręczone 12.04.2016 r. uzyskiwanych przez podatnika przychodów i ponoszonych wydatków. Zachodzi również konieczność przeprowadzenia dowodu, wydatków z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia watpliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r. do dowodów dowodu. Upoważnienie z 12.07.2016 r. do dowodów dowodu. Upoważnienie z 12.07.2016 r. do zwiadnia dowodu. I terminie przeprowadzenia dowodu. 25.04.2016 r. – protokół przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia watpliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami. Kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., doręczone 14.06.2016 r. do zwiadnia sirońę z 12.07.2016 r. do zwiadnia dowodu. dowodu. 25.04.2016 r. – protokół przesłuchania świadka dowodu. 07.06.2016 r. – protokół przesłuchania świadka dowodu. 07.06.2016 r. – protokół przesłuchania świadka dowodu. 07.06.2016 r. – protokół przesłuchania świadka dowodu. 07.06.2016 r. – protokół przesłuchania świadka dowodu. 07.06.2016 r. – protokół przesłuchania świadka dowodu. 07.06.2016 r. – protokół przesłuchania świadka dowodu. 07.06.2016 r. – protokół przesłuchania świadka dowodu. 07.06.2016 r. – protokół przesłuchania świadka dowodu. 07.06.2016 r. – protokół przesłuchania świadka dowodu. 07.06.2016 r. – protokół przesłuchania świadka dowodu. 07.06.2016 r. – protokół przesłuchania strony raz świadka. 2 zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu. 07.06.2016 r. – protokół przesłuchania strony rzesłuchania strony	postępowania	zmierzających do	Zawiadomienie o miejscu	bankowe oraz płyta CD,	
07.04.2016 r., wysłane 08.04.2016 r. doręczone 12.04.2016 r. by zakresie uzyskiwanych przez podatnika przychodów i ponoszonych wydatków. Zachodzi również konieczność przeprowadzenia dowodów z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia watpliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., doręczone 14.06.2016 r. do dowodów konęczone 14.06.2016 r. do dowodów konęczone 14.06.2016 r. do dowodów konęczone 14.06.2016 r. do dowodów konęczone 14.06.2016 r. do dowodów koważnienie z 12.07.2016 r. do wzyskiwanych że ustalenia źródeł uzyskiwanych ze ustalenia źródeł uzyskiwanych ze ustalenia źródeł uzyskiwanych ze ustalenia źródeł uzyskiwanych ze ustalenia źródeł uzyskiwanych ze ustalenia źródeł uzyskiwanych ze zolożonymi oświadczeniami.	kontrolnego z dnia	pełnego zebrania	i terminie przeprowadzenia	,	
wyslane 08.04.2016 r. 08.04.2016 r. 08.04.2016 r.  i materiałów w zakresie udzęczone 12.04.2016 r.  20.04.2016 r.  20.04.2016 r.  21.04.2016 r.  22.04.2016		1			
08.04.2016 r., doręczone 12.04.2016 r.  w zakresie ustalenia źródel uzyskiwanych przez podatnika przychodów i ponoszonych wydatków. Zachodzi również konieczność przeprowadzenia dowodów z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia watpliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., wysłane 08.06.2016 r., doręczone 14.06.2016 r. do zakresie ustalenia źródel uzyskiwanych z przesłuchania strony, 23.05.2016 r. – wezwanie do osobistego stawienia się przesłuchania w charakterze świadka, Zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu, 07.06.2016 r. – protokół przesłuchania świadka  W celu przesłuchania swiadka  V celu przesłuchania swiadka  10.08.2016 r. – protokół przesłuchania swiadka  10.08.2016 r. – protokół przesłuchania swiadka  10.08.2016 r. – protokół przesłuchania swiadka  10.08.2016 r. – protokół przesłuchania swiadka  10.08.2016 r. – protokół przesłuchania swiadka  10.08.2016 r. – protokół przesłuchania strony, 23.05.2016 r. – wezwanie do osobistego stawienia się przesłuchania strony, 23.05.2016 r. – wezwanie do osobistego stawienia się przesłuchania strony, 23.05.2016 r. – wezwanie do osobistego stawienia się przesłuchania strony, 23.05.2016 r. – wezwanie do osobistego stawienia się przesłuchania strony, 23.05.2016 r. – wezwanie do osobistego stawienia się przesłuchania strony, w celu przesłuchania strony, 23.05.2016 r. – protokół przesłuchania strony, 23.05.2016 r. – protokół przesłuchania strony, 23.05.2016 r. – wezwanie do osobistego stawienia się przesłuchania strony, 24.06.2016 r. – protokół przesłuchania strony, 24.06.2016 r. – protokół przesłuchania strony, 24.06.2016 r. – protokół przesłuchania strony, 24.06.2016 r. – protokół przesłuchania strony, 24.06.2016 r. – protokół przesłuchania strony, 24.06.2016 r. – protokół przesłuchania strony, 24.06.2016 r. – protokół przesłuchania strony 25.06.2016 r. – protokół przesłuchania strony 26.06.2016 r. – protokół przesłuchania strony 26.07.06.2016					
doręczone 12.04.2016 r.  ustalenia źródeł uzyskiwanych przez podatnika przychodów i ponoszonych wydatków. Zachodzi również konieczność przeprowadzenia dowodów z przestuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia watpliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., wysłane 08.06.2016 r., doręczone 14.06.2016 r. uzyskiwanych ze złożowych wzakresie u ustalenia źródeł uzyskiwanych	1 •	i			
12.04.2016 r.  uzyskiwanych przez podatnika przychodów i ponoszonych wydatków. Zachodzi również konieczność przeprowadzenia dowodów z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia watpliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., doręczone 08.06.2016 r., doręczone 14.06.2016 r. Upoważnienie z 12.07.2016 r. do wzskiwanych	1				
przez podatnika przychodów i ponoszonych wydatków. Zachodzi również konieczność przeprowadzenia dowodów z przestuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia watpliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., doręczone 08.06.2016 r., doręczone 14.06.2016 r. Upoważnienie z 12.07.2016 r. do  przestuchania w charakterze świadka  W celu przestuchania w charakterze świadka,  2awiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu, 07.06.2016 r. – protokół przestuchania świadka  W celu przestuchania w charakterze świadka,  10.08.2016 r. – protokół przestuchania świadka  10.08.2016 r. – protokół przestuchania świadka  10.08.2016 r. – protokół przestuchania świadka  10.08.2016 r. – protokół przestuchania świadka  10.08.2016 r. – protokół przestuchania świadka  10.08.2016 r. – dowodów dostarczonych przestuchania świadka  10.08.2016 r. – dowodów dostarczonych przestuchania świadka  10.08.2016 r. – dowodów dostarczonych przestuchania świadka			1		
przychodów i ponoszonych wydatków. Zachodzi również konieczność przeprowadzenia dowodów z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia wątpliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., doręczone 14.06.2016 r. doręczone 14.06.2016 r. do wzakienie i przesłuchania wydenie z 12.07.2016 r. do wzakienie i przesłuchania w charakterze świadka, Zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu, 07.06.2016 r. – protokół przesłuchania świadka  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., doręczone 14.06.2016 r. Uzwakienie z 12.07.2016 r. do wzakresie uzyskiwanych	12.04.2016 f.				
i ponoszonych wydatków. Zachodzi również konieczność przeprowadzenia dowodu, konieczność przeprowadzenia dowodu, z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia watpliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami.  Postanowienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu, przesłuchania świadka w celu wyjaśnienia watpliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami.  Postanowienie o konieczność o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia u zwiekieli kontrolnego z dnia kontrolnego z					
Wydatków. Zachodzi również konieczność przeprowadzenia dowodu, przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia watpliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia (08.06.2016 r., wysłane 08.06.2016 r., doręczone 14.06.2016 r. doreczone z uzyskiwanych z w zakresie uzyskiwanych z w zakresie uzyskiwanych z w zakresie uzyskiwanych z zdwiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu, przesłuchania świadka przesłuchania					
Zachodzi również konieczność przeprowadzenia dowodu, 97.06.2016 r. – protokół przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia watpliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., wysłane 08.06.2016 r., doręczone 14.06.2016 r. Upoważnienie z 12.07.2016 r. do wzyskiwanych			,		
również konieczność przeprowadzenia dowodw z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia watpliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., wysłane 08.06.2016 r., wysłane 08.06.2016 r., doręczone 14.06.2016 r. w zakresie Upoważnienie z 12.07.2016 r. do		wydatków.	Zawiadomienie o miejscu		
konieczność przeprowadzenia dowodów z przesłuchania świadka strony oraz świadka w celu wyjaśnienia watpliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., wysłane 08.06.2016 r., doręczone dowodów doreczone księgowych 14.06.2016 r. w zakresie Upoważnienie z 12.07.2016 r. do z toko dowodów do zyskiwanych		Zachodzi	i terminie przeprowadzenia		
przeprowadzenia dowodów z przesłuchania świadka  przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia watpliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., wysłane 08.06.2016 r., wysłane 08.06.2016 r., i dowodów doręczone latowodów doręczone latowodów dowodów doręczone latowodów w zakresie ustalenia źródeł z 12.07.2016 r. do uzyskiwanych		również	dowodu,		
przeprowadzenia dowodów z przesłuchania świadka  przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia watpliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., wysłane 08.06.2016 r., wysłane 08.06.2016 r., i dowodów doręczone latowodów doręczone latowodów dowodów doręczone latowodów w zakresie ustalenia źródeł z 12.07.2016 r. do uzyskiwanych		konieczność	<b>07.06.2016 r.</b> – protokół		
dowodów z przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia watpliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., wysłane 08.06.2016 r., i dowodów doręczone 14.06.2016 r. w zakresie Upoważnienie z 12.07.2016 r. do					
przesłuchania strony oraz świadka w celu wyjaśnienia watpliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami.  Postanowienie Konieczność dokonania analizy dostarczonych przez stronę rachunków wysłane bankowych i dowodów doręczone 14.06.2016 r., w zakresie Upoważnienie z 12.07.2016 r. do wyjaśwanych			7		
strony oraz świadka w celu wyjaśnienia watpliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., wysłane 08.06.2016 r., doręczone 14.06.2016 r. Upoważnienie z 12.07.2016 r. do  strony oraz świadka w celu wyjaśnienia watpliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami.  10.08.2016 r.					
świadka w celu wyjaśnienia wątpliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., rachunków wysłane 08.06.2016 r., i dowodów doręczone księgowych ustalenia źródeł z 12.07.2016 r. do uzyskiwanych		l -			
wyjaśnienia wątpliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami.  Postanowienie Konieczność dokonania analizy dostarczonych przez stronę rachunków bankowych i dowodów doręczone księgowych uszalenie z 12.07.2016 r. do wzyskiwanych					
wątpliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., wysłane 08.06.2016 r., doręczone 14.06.2016 r. Upoważnienie z 12.07.2016 r. do  watpliwości związanych ze złożonymi oświadczeniami.  10.08.2016 r.					
związanych ze złożonymi oświadczeniami.  Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., wysłane bankowych 08.06.2016 r., i dowodów doręczone (Siegowych 14.06.2016 r.) w zakresie Upoważnienie z 12.07.2016 r. do wyskiwanych		,			
złożonymi oświadczeniami.  Postanowienie Konieczność dokonania nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., wysłane bankowych 08.06.2016 r., i dowodów doręczone 14.06.2016 r. w zakresie Upoważnienie z 12.07.2016 r. do uzyskiwanych					
oświadczeniami.  Postanowienie Konieczność o wyznaczeniu dokonania nowego terminu postępowania kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., rachunków bankowych i dowodów doręczone księgowych 14.06.2016 r. w zakresie Upoważnienie z 12.07.2016 r. do uzyskiwanych					
Postanowienie dokonania analizy dostarczonych przez stronę rachunków bankowych olegozone księgowych doręczone typoważnienie z 12.07.2016 r. do wyznaczeniu nowego terminu postępowania dostarczonych przez stronę rachunków bankowych i dowodów doręczone księgowych w zakresie ustalenia źródeł uzyskiwanych					
o wyznaczeniu nowego terminu analizy dostarczonych kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., wysłane bankowych odoręczone księgowych 14.06.2016 r. Upoważnienie z 12.07.2016 r. do wyskiwanych					
nowego terminu postępowania dostarczonych kontrolnego z dnia 08.06.2016 r., rachunków bankowych 08.06.2016 r., i dowodów doręczone księgowych ustalenia źródeł z 12.07.2016 r. do wyskiwanych	Postanowienie				10.08.2016 r.
postępowania dostarczonych przez stronę rachunków bankowych i dowodów doręczone księgowych ustalenia źródeł z 12.07.2016 r. do wyskiwanych		dokonania			
postępowania dostarczonych przez stronę rachunków bankowych i dowodów doręczone księgowych ustalenia źródeł z 12.07.2016 r. do wyskiwanych	nowego terminu	analizy			
kontrolnego z dnia przez stronę rachunków bankowych i dowodów doręczone księgowych 14.06.2016 r. w zakresie Upoważnienie z 12.07.2016 r. do uzyskiwanych	-				
08.06.2016 r., rachunków  wysłane bankowych  08.06.2016 r., i dowodów  doręczone księgowych  14.06.2016 r. w zakresie  Upoważnienie ustalenia źródeł  z 12.07.2016 r. do uzyskiwanych					
wysłane bankowych i dowodów doręczone księgowych 14.06.2016 r. w zakresie Upoważnienie ustalenia źródeł uzyskiwanych					
08.06.2016 r., i dowodów księgowych 14.06.2016 r. w zakresie Upoważnienie ustalenia źródeł uzyskiwanych	1	ľ			
doręczone księgowych 14.06.2016 r. w zakresie Upoważnienie ustalenia źródeł z 12.07.2016 r. do uzyskiwanych					
14.06.2016 r. w zakresie Upoważnienie ustalenia źródeł z 12.07.2016 r. do uzyskiwanych	1	l .			
Upoważnienie ustalenia źródeł z 12.07.2016 r. do uzyskiwanych					
z 12.07.2016 r. do uzyskiwanych		į.			
prowadzenia przychodów przychodów					
	prowadzenia	przychodów			



	T	 <b>T</b>	
postępowania	i ponoszonych		
kontrolnego dla	wydatków.		
-	Ponadto należy		
	przeprowadzić dowód		
İ			
	przesłuchania		
	strony w celu wyjaśnienia		
	wątpliwości		
	związanych ze		
	złożonymi		
	oświadczeniami.		
Postanowienie	Konieczność	 	10.10.2016 r.
o wyznaczeniu	dokonania		
nowego terminu	analizy		
postępowania	dostarczonych		
kontrolnego z dnia	przez stronę		
10.08.2016 r.,	rachunków		
wysłane	bankowych		
11.08.2016 r.,	i dowodów		
doręczone	księgowych		
16.08.2016 r.	w zakresie		
	ustalenia źródeł		
	uzyskiwanych		
	przychodów		
	i ponoszonych		
	wydatków.		
	Ponadto należy przeprowadzić		
	dowód		
	z przesłuchania		
	strony w celu		
	wyjaśnienia		
	wątpliwości		
	związanych		
	przedłożonym		
	materiałem		
	dowodowym.		
Postanowienie	Jw.		09.12.2016 r.
o wyznaczeniu			
nowego terminu			
postępowania			
kontrolnego z dnia			
10.10.2016 r.,			
wysłane			
10.10. 2016 r., doręczone			
17.10.2016 r.			
Postanowienie	Konieczność		10.02.2017 r.
o wyznaczeniu	dokonania		10.02.401/I.
nowego terminu	analizy		
postępowania	dostarczonych		
kontrolnego z dnia	przez stronę		
05.12.2016 r.,	rachunków		
wysłane	bankowych,		
06.12.2016 r.,	dowodów		
doręczone	księgowych		
09.12.2016 r.	i ewidencji		
	w zakresie		
		****	



	T			
	ustalenia źródeł			
	uzyskiwanych			
	przychodów			
	i ponoszonych			
	wydatków.		<u> </u>	
Postanowienie	Konieczność	14.03.2017 r informacja		10.04.2017 r.
o wyznaczeniu	dokonania	o wprowadzeniu przepisów		
nowego terminu	analizy	o KAS,		
postępowania	dostarczonych	<b>23.03.2017 r.</b> – protokół		
kontrolnego z dnia	przez stronę	z czynności prowadzonych		
10.02.2017 r.,	rachunków	w ramach postępowania		
wysłane	bankowych,	kontrolnego, wysłany		
13.02.2017 r.,	dowodów	23.03.2017 r., doręczony		
doreczone	księgowych	28.03.2017 r.,		
27.02.2017 r.	i ewidencji w	24.03.2017 r		
Upoważnienie	zakresie ustalenia	Postanowienie		
z 15.03.2017 r. do	źródeł	o wyznaczeniu		
prowadzenia	uzyskiwanych	siedmiodniowego terminu		
postępowania				
	przychodów	do wypowiedzenia się		
kontrolnego dla	i ponoszonych	w sprawie zebranego		
	wydatków.	materiału dowodowego –		
		wysłano 30.03.2017 r.		
D	271 1 1			
Postanowienie	Niezbędna jest	<b>20.04.2017 r.</b> – wynik		31.05.2017 r.
o wyznaczeniu	zapewnienie	kontroli, wysłany		
nowego terminu	odpowiedniego	21.04.2017 r., doręczony		
postępowania	czasu na	25.04.2017 r.,		
kontrolnego z dnia	ewentualne	<b>05.05.2017 r.</b> – przekazanie		
07.04.2017 r.,	wypowiedzenie	wyniku kontroli do US		
wysłane	się przez	w Szydłowcu.		
10.04.2017 r.,	kontrolowanego			
doręczone	w sprawie i na			
13.04.2017 r.	ustosunkowanie			
	się do tego przez			
	organ, który to			
	powinien mieć			
	również			
	odpowiedni czas			
	na opracowanie			
	i wydanie			
	dokumentu			
	kończącego			
	postępowanie.			

(Dowód: akta kontroli str. 3243-3292)

Ad. poz. 25), 26) i 27)

Postępowania kontrolne znak: 348000-CKK-3.33.2017, 348000-CKK-3.34.2017 i 348000-CKK-3.35.2017 zostały zainicjowane informacją zawartą w piśmie Ministerstwa Finansów z dnia 17.06.2014 r. i miały związek z i prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą.

(Dowód: akta kontroli str. 3246)

Postępowania kontrolne 348000-CKK-3.34.2017 i 348000-CKK-3.35.2017 trwały po 14 miesięcy, a 348000-CKK-3.33.2017 – 15 miesięcy i wszystkie były siedmiokrotnie przedłużane. Organ informował podatnika o każdym przypadku niezałatwienia sprawy w terminie wydając postanowienie i wskazywał nowy termin załatwienia sprawy.



Skarbovi

259

Na podstawie okazanych do kontroli akt sprawy stwierdzono:

- postępowanie **348000-CKK-3.35.2017** jedyną udokumentowaną czynnością organu w okresie od 07.06.2016 r. do 28.03.2017 r. (9 miesięcy) było wezwanie do przedstawienia dowodów (28.11.2016 r.) i w tym okresie w dniu 22.12.2016 r. wpływ kserokopii zeznania rocznego oraz informacji PIT-11,
- postępowanie **348000-CKK-3.33.2017** jedyną udokumentowaną czynnością organu w okresie od 07.06.2016 r. do 10.05.2017 r. (11 miesięcy) było wezwanie do przedstawienia dowodów (28.11.2016 r.) i w tym okresie w dniu 14.06.2016 r. wpływ ewidencji kserokopii środków trwałych i w dniu 19.12.2016 r. wpływ kserokopii deklaracji VAT-7, rejestrów VAT i wydruków na rachunkach bankowych,
- postępowanie **348000-CKK-3.34.2017** brak udokumentowanych czynności w sprawie w okresie od 07.06.2016 r. do 23.03.2017 r. (9 miesięcy). W tym okresie do organu nie wpłynął też żaden materiał dowodowy w tej sprawie.

Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Eligiusz Tokarski przekazał wyjaśnienia:

"Postępowania kontrolne dotyczące (Nr 348000-CKK-3.500.33.2017),

(Nr 348000-CKK-3.500.34.2017) oraz (Nr 348000-CKK-3.500.35.2017) prowadzone były w zakresie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych. Tego rodzaju postępowania diametralnie różnią się od pozostałych postępowań.

W postępowaniu dotyczącym NŹP kontrolowana osoba z oczywistych przyczyn nie przedkłada do kontroli typowej dokumentacji księgowej, jak również nie jest zainteresowana informowaniem kontrolujących o wszystkich swoich wydatkach jakie ponosiła w badanym okresie. Właśnie istotą rzeczy w takich postępowaniach jest zbieranie wszelkich możliwych informacji, a następnie dowodów nt. wydatków jakie kontrolowana osoba poniosła w badanym okresie. Gromadzenie informacji w takich postępowaniach nie ma charakteru sformalizowanego i w dużym stopniu zależy od kreatywności kontrolującego.

Tego typu czynności są czasochłonne, w tym konkretnym przypadku dotyczyły trzech podatników. W sytuacji, kiedy oczekiwanych informacji się nie znajduje, wówczas dowody dokumentujące prowadzenie takich czynności nie trafiają do akt sprawy.

W trzech postępowaniach prowadzonych wobec

oraz

po dniu 07.06.2016r. w celu zebrania maksymalnej wiedzy o wydatkach kontrolowanych podatników, przedstawione wyżej czynności standardowo też zostały wykonane. Po ich przeprowadzeniu dokonano analizy całości zebranego materiału dowodowego, w wyniku którego dopiero można było stwierdzić, że kontrolowane osoby w badanym okresie nie uzyskiwały przychodów ze źródeł nieujawnionych. Przeprowadzone czynności analityczne przedstawione w trzech odrębnych zestawieniach (łącznie 19 stron) stanowią część protokołów kontroli.

Należy dodać, że wszystkie te czynności wykonywała jedna osoba – Inspektor Kontroli Skarbowej, który równolegle w tym okresie również prowadził 5 innych postępowań kontrolnych w zakresie podatku VAT, w tym "oszustw karuzelowych" oraz brał udział w akcjach mandatowych (co najmniej 4 razy).

– Inspektor Kontroli Skarbowej w okresie od czerwca do grudnia 2016 roku wykorzystał miesięczny urlop wypoczynkowy, tj. 2 tygodnie w sierpniu oraz po 1 tygodniu w miesiącu wrześniu i grudniu.

Przypisany do tych trzech postępowań kontrolnych (dot.

oraz

- Komisarz skarbowy do odejścia w dniu 5.07.2016r.

do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Kielcach, na polecenie przełożonych sporządzał analizy podmiotów do kontroli, które to zadanie zostało nałożone Zarządzeniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach z dnia 1.03.2016r.

Należy nadmienić, że z dniem 1.03.2017r. miała miejsce konsolidacja służb skarbowych i celnych, w wyniku której nastąpiła alokacja pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej z ul. Sandomierskiej na ul. Wesołą i ul. Ściegiennego, co w konsekwencji skutkowało czasowym brakiem dostępu do urządzeń komputerowych, drukarek i baz danych".

(Dowód: akta kontroli str. 202-203)

W/w postępowania trwały po ok. 15 miesięcy. Organ dopiero w listopadzie 2016 r. (po 5 miesiącach od przesłuchania i zgromadzeniu dowodów w sprawie) wystąpił o kolejny materiał dowodowy. Nie nie wskazuje na uchylanie się stron od dostarczania żądanej przez organ dokumentacji. Zebrany materiał, oparty głównie na przesłuchaniu stron postępowania, oświadczeniach stron i historii rachunków bankowych, stanowił podstawę do przyjęcia stanowiska, w którym uznano, że nie wystąpiło we wszystkich tych sprawach zjawisko procederu nieujawnionych źródeł przychodu. Ze zgromadzonego w aktach materiału nie wynika, aby podejmowano ponadstandardowe działania. W wyjaśnieniach nie wskazano też, jakie to miałyby być działania, które musiały być prowadzone przez tak długi okres czasu, a ich efekt nie mógłby znaleźć odzwierciedlenia w żadnym dokumencie.

Z materiału dowodowego wynika, że postępowania kontrolne w sposób nieuzasadniony pod względem dowodowym prowadzone były przez tak długi okres. Konieczność dokonania analizy zgromadzonego materiału dowodowego nie może być usprawiedliwieniem długotrwałego przedłużania postępowania kontrolnego.

#### Ocena okresowa:

Jako osoby faktycznie prowadzące trzy wyżej opisane postępowania Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wskazał:

od 12.02.2016 r. do 22.02.2016 r., od 23.02.2016 r. do 14.03.2017 r., od 15.03.2017 r. do 27.04.2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 281)

- arkusz oceny okresowej z 29.02.2016 r., okres podlegający ocenie: 26.03.2015 r. – 29.02.2016r., oceniający: (w arkuszu brak danych dotyczących zajmowanego stanowiska), przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań",

- arkusz oceny okresowej z 23.03.2017 r., okres podlegający ocenie: 24.03.2015 r. – 28.02.2017 r., oceniający: , przyznana ocena: ,powyżej oczekiwań",

– ostatnia ocena okresowa była przeprowadzona za okres luty 2015-styczeń 2017 r. Następna ocena okresowa została przeprowadzona za okres 30.06.2017 do 08.03.2018r. Za okres od 15.03.2017 do 04.05.2017 brak jest oceny okresowej.

(Dowód: akta kontroli str. 501, 533-538, 634-638, 663)

28) Postępowanie kontrolne **348000-CKK-1.500.3.2017** 

- 3 segregatory akt głównych (pisma organu, strony).

Prowadzący sprawę (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień): od dnia 18.10.2016 r. - od dnia

17.01.2017 r. - od 14.03.2017 r. - , od 01.06.2017 r.:

(Dowód: akta kontroli str. 3374-3378)



Skarnovi

Zakres kontroli: rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku dochodowego od osób prawnych za okres od 01.03.2013 r. do 28.02.2014 r.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 23.06.2016 r., wysłano 24.06.2016 r., doręczone 27.06.2016 r.

(Dowód: akta kontroli str. 3309)

Pismo Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej z dnia 14.06.2016 r., data wpływu do UKS 20.06.2016 r. wyznaczające Dyrektora UKS Kielce do wszczęcia postępowania wobec ww. podmiotu.

Data doręczenia	Powód przedłużenia	Czynność organu	Czynności podatnika	Nowy termin
postanowienia		_	i innych organów	załatwienia
o wszczęciu				sprawy
postępowania				
kontrolnego/ data				
upoważnienia/data				
postanowienia				
o przedłużeniu				
postępowania				
kontrolnego				
Postanowienie		20.07.2016 r adnotacja dot.	05.08.2016 r przekazanie	
o wszczęciu		sporządzenia metryki	żądanej dokumentacji wraz	
postępowania		sprawy,	z kserokopiami	
kontrolnego z dnia		informacja dla Naczelnika	dokumentacji źródłowej,	
07.07.2016 r.,		US w Staszowie o wszczęciu	a citation and it is a citation of the	
wysłane w dniu		postępowania kontrolnego,		
08.07.2016 r.,		wezwanie do przedstawienia		
doreczone w dniu		dowodów, żądanie		
12.07.2016 r.		przedłożenia dokumentacji		
Upoważnienie		dot. transakcji z podmiotami		
z dnia		powiązanymi,		
20.07.2016 r. do		05.09.2016 r wezwanie do		
przeprowadzenia		przedstawienia dowodów		
postępowania		i wyjaśnień,		
kontrolnego		i wyjasiion,		
Postanowienie	Oczekiwanie na		15.09.2016 r e-mail od	10.11.2016 r.
o wyznaczeniu	przedłożenie przez		13.07.2010 1 C-man od	10.11.20101.
nowego terminu	podmiot dowodów		przesłanie materiałów	
zakończenia	i wyjaśnień dot.		w formie plików xls i pdf	
postępowania	aktywów trwałych		w formie pinkow xis i pai	
kontrolnego z dnia	spółki i wykazanej			
09.09.2016 r.,	straty ze sprzedaży			
wysłane	niefinansowych			
09.09.2016 r.,	aktywów trwałych			
doręczono	Konieczność			
13.09.2016 r.	dokonania analizy			
Upoważnienie	zgromadzonego			
z dnia	materiału			
18.10.2016 r. do	dowodowego.			
prowadzenia				
postępowania				
kontrolnego				
Postanowienie	Potrzeba	07.11.2016 r wezwanie do	<b>30.11.2016 r</b> przekazanie	10.01.2017 r.
o wyznaczeniu	zgromadzenia	przedstawienia dowodów,	żądanych dokumentów,	10.01.201/1.
nowego terminu	kolejnych dowodów	17.11.2016 r wezwanie do	16.12.2016 r e-mail-	
zakończenia	niezbędnych do	przedstawienia dowodów,	przekazanie żądanych	
Zakonezema	mezoçunyen do	przedstawienia dowodów,	przekazanie ządanych	L



postępowania kontrolnego z dnia 03.11.2016 r.,	ustalenia stanu faktycznego i dokonania ich	12.12.2016 r wezwanie do przedstawienia dowodów,	dokumentów na płycie CD, przekazanie kserokopii faktur,	
wysłane 04.11.2016 r., doręczono 08.11.2016 r.	oceny.		,	
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 04.01.2017 r., wysłane 04.01.2017 r., doręczono 10.01.2017 r. Upoważnienie z dnia 17.01.2017 r. do prowadzenia postępowania kontrolnego	Potrzeba zgromadzenia kolejnych dowodów niezbędnych do ustalenia stanu faktycznego i dokonania ich oceny.	17.01.2017 r wezwanie do przedstawienia dowodów, 27.01.2017 r wezwanie do przedstawienia dowodów,	05.01.2017 r e-mail P. – przesłanie zapisów na kontach rozrachunkowych i przychodowych (płyta CD), 10.01.2017 r przekazanie kserokopii dowodów, 02.02.2017 r przekazanie kserokopii żądanych dokumentów	28.02.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 13.02.2017 r., wysłane 13.02.2017 r., doręczono 16.02.2017 r. Upoważnienie z dnia 14.03.2017 r. do prowadzenia postępowania kontrolnego	Potrzeba zgromadzenia kolejnych dowodów niezbędnych do ustalenia stanu faktycznego i dokonania ich oceny.	09.03.2017 r informacja do podmiotu o dalszym prowadzeniu postępowania przez Naczelnika Świętokrzyskiego UCS w Kielcach, 17.03.2017 r wezwanie do przedstawienia dowodów, 06.04.2017 r wezwanie do przedstawienia dowodów, 07.04.2017 r wezwanie do przedstawienia dowodów,	15.02.2017 r prośba o przedłużenie terminu do przedstawienia dowodów, 24.02.2017 r przesłanie 5 wiadomości e-mail i dokumentów na płycie CD, 07.03.2017 r przesłanie kolejnych dowodów na płycie CD, 03.04.2017 r odpowiedź spółki wraz z płytą CD, 12.04.2017 r odpowiedź spółki wraz z płytą CD, 12.04.2017 r e-mail – przesłanie żądanych dokumentów, 20.04.2017 r e-mail – przesłanie żądanych dokumentów, 24.04.2017 r przekazanie dokumentów	30.04.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 24.04.2017 r., wysłane 25.04.2017 r., doręczono 28.04.2017 r. Upoważnienie z dnia	Potrzeba zgromadzenia kolejnych dowodów niezbędnych do ustalenia stanu faktycznego i dokonania ich oceny.	28.04.2017 r wezwanie do przedstawienia dowodów, pismo do Naczelnika Lubelskiego US w Lublinie o przesłanie uwierzytelnionych kopii deklaracji i informacji, 15.05.2017 r e-mail do — prośba o wyjaśnienie i przedłożenie stosownej dokumentacji, 01.06.2017 r e-mail do — prośba	11.05.2017 r przekazanie dokumentów w formie elektronicznej, 12.05.2017 r przekazanie dokumentów ZIP na płycie CD, 15.05.2017 r wiadomości e-mail – przekazanie dokumentów i płyty CD, 17.05.2017 r przesłanie dokumentacji na płycie CD, 30.05.2017 r pismo Naczelnika Lubelskiego US	30.06.2017 r.



Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu 24.06.2017 r. dopowiedz o wyznaczeniu nowego terminu 20.06.2017 r. doryczność czenow ceneracje o wyznaczeniu nowego terminu 20.06.2017 r. doryczno 26.06.2017 r. doryczność na dowodow dowych 26.06.2017 r. doryczność na dowodow 26.06.2017 r. doryczność na dowodow 26.06.2017 r. doryczność na dowodow 26.06.2017 r. doryczność na dowodow 26.06.2017 r. doryczność na dowodow 26.06.2017 r. doryczność na dowodow 26.06.2017 r. doryczność na dowodow 26.06.2017 r. doryczność na dowodow 26.06.2017 r. doryczność na dowodow 26.06.2017 r. doryczność na dowodow 26.06.2017 r. doryczność na dowodow 26.06.2017 r. doryczność na dowodow 26.06.2017 r. doryczność na dowodow 26.06.2017 r. doryczność na dowodow 26.06.2017 r. doryczność na dowodow 26.06.2017 r. doryczność na dowodow 26.06.2017 r. doryczność na dowodow 26.06.2017 r. doryczność na dowodow 26.06.2017 r. doryczność na dowodow 26.06.2017 r. dowodow 26.06.2017 r	01.06.2017 r. do prowadzenia postępowania kontrolnego		o wyjaśnienie i przedłożenie stosownej dokumentacji, 08.06.2017 r e-mail do – prośba o przesłanie faktur i zapisów na kontach,	w Lublinie – przekazanie zgodnie z właściwością miejscową do Naczelnika III Mazowieckiego US w Radomiu, 06.06.2017 r e-mail – odpowiedź spółki, 12.06.2017 r odpowiedź Naczelnika III	
nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 20.06.2017 r., wysłane 21.06.2017 r., wysłane 26.06.2017 r. doręczono 26.06.2017 r. doręczo	Postanowienie	Potrzeba		w Radomiu, 12.06.2017 r odpowiedź spółki – przekazanie materiałów źródłowych	30.08.2017 r.
o wyznaczeniu zweryfikowania przedstawienia dowodów,	o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 20.06.2017 r., wysłane 21.06.2017 r., doręczono	zgromadzenia kolejnych	sporządzona na okoliczność rozmowy telefonicznej z 11.07.2017 r postanowienie o włączeniu do akt sprawy dowodów, 13.07.2017 r protokół badania ksiąg podatkowych 24.08.2017 r pisma o	przekazanie dokumentów źródłowych, 23.07.2017 r zastrzeżenia do protokołu badania ksiąg	
1 1 10 2017	o wyznaczeniu	zweryfikowania	przedstawienia dowodów,	<b>29.08.2017 r.</b> - odpowiedzi	30.10.2017 r.



zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 25.08.2017 r., wysłane 25.08.2017 r., doręczono 30.08.2017 r.	i wyjaśnień przedstawionych w zastrzeżeniach do protokołu z badania ksiąg podatkowych oraz konieczność zachowania terminów proceduralnych	zastrzeżenia do protokołu z badani ksiąg, 16.10.2017 r wyznaczenie 7 dniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, wysłano 17.10.2017 r., doręczono 20.10.2017 r.	30.08.2017 r odpowiedzi:	
			31.08.2017 r. – odpowiedzi:	
			<b>01.09.2017 r.</b> - odpowiedź	
			<b>04.09.2017 r.</b> - odpowiedzi <b>05.09.2017 r.</b> - odpowiedzi:	
			<b>06.09.2017 r.</b> - prośba	
			spółki o przedłużenie terminu do przedstawienia dowodów, 07.09.2017 r odpowiedź 08.09.2017 r odpowiedź	
			11.09.2017 r odpowiedź  12.09.2017 r odpowiedź	
Postanowienie	Postanowieniem	<b>06.11.2017 r.</b> - prośba do	15.09.2017 r e-mail  przekazanie dokumentacji 31.10.2017 r informacja	29.12.2017 r.
o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia	z 16.10.2017 r. został wyznaczony 7 dniowy termin do	Naczelnika Lubelskiego US w Lublinie o potwierdzenie złożenia korekty CIT-8,	spółki przekazana elektronicznie o złożeniu korekty deklaracji CIT-8 do	

265
-----

		12.11.201# 2	T 1 11' TIG	
postępowania	wypowiedzenia się	13.11.2017 r wynik	Lubelskiego US	
kontrolnego z dnia	w sprawie	kontroli, wysłany spółce	w Lublinie,	
19.10.2017 r.,	zebranego materiału	13.11.2017 r., doręczony	<b>02.11.2017 r.</b> - informacja	
wysłane	dowodowego zatem	16.11.2017 r., informacja dla	spółki przekazana	
19.10.2017 r.,	nie ma gwarancji, iż	Naczelnika Lubelskiego US	elektronicznie o złożeniu	
doręczono	przygotowanie	w Lublinie o zakończeniu	korekty deklaracji CIT-8 do	
24.10.2017 r.	rozstrzygnięcia do	postępowania kontrolnego	Lubelskiego US w	
	30.10.2017 r. będzie	oraz przesłanie wyniku	Lublinie,	
	możliwe	kontroli	<b>03.11.2017 r.</b> - informacja	
			spółki przekazana za	
			pośrednictwem poczty	1
			o złożeniu korekty	
			deklaracji CIT-8 do	
			Lubelskiego US w	
			Lublinie,	
		•	<b>09.11.2017</b> r pismo	
			Naczelnika Lubelskiego US	
			w Lublinie potwierdzające	
			złożenie korekty,	

(Dowód: akta kontroli str. 3293-3378)

Postępowanie kontrolne trwało ponad 15 miesięcy i było ośmiokrotnie przedłużane. Organ informował podatnika o każdym przypadku niezałatwienia sprawy w terminie wydając postanowienie i wskazywał nowy termin załatwienia sprawy.

Z powyższej tabeli sporządzonej na podstawie okazanych akt kontroli nie wynika, jakie czynności wykonywał organ w okresie od 05.09.2016 r. do 07.11.2016 r. (2 miesiace) oraz od 27.01.2017 r. do 17.03.2017 r. W okresach tych do organu wpłynęły od strony materiały dowodowe.

Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wyjaśnił, że przed dniem 18.10.2016 r. inspektorem prowadzącym sprawę była a prowadząca od 18.10.2016 r. postępowanie kontrolne inspektor w dniu 07.11.2016 r., po uprzednim zapoznaniu się z dotychczas zgromadzonym materiałem, wystąpiła do Spółki z wezwaniem do przedstawienia dowodów. W okresie od 27.01.2017 r. do 17.03.2017 r. systematycznie spływały materiały, które były na bieżaco analizowane i w efekcie przedmiotowei analizy sporządzano kolejne wezwania do przedstawienia dowodów.

(Dowód: akta kontroli str. 263)

Postępowanie zakończyło się wynikiem kontroli z dnia 13.11.2017 r. - ustalono zawyżenie kosztów uzyskania przychodów o 1.049.003,86 zł, a w konsekwencji zaniżenie dochodu o taka samą kwotę. Odliczenie od dochodu (straty z 2008 r.) spowodowało brak ustalenia zobowiązania podatkowego.

Biorąc pod uwagę wyjaśnienia oraz podejmowane przez organ czynności zmierzające do ustalenia stanu faktycznego długość trwania postępowania kontrolnego oraz przedłużanie terminu jego zakończenia, uznaje się za uzasadnione.

#### Ocena okresowa:

Jako osoby faktycznie prowadzące wyżej opisane postępowanie Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wskazał:

do 18.10.2016 r...

od 18.10.2016 r. do nadal,

od 14.03.2017 r. do nadal.

(Dowód: akta kontroli str. 282)



266

- arkusz oceny okresowej z 03.11.2016 r., okres podlegający ocenie:  $14.08.2015 \, r. - 03.11.2016 \, r.$ , oceniający:

przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań".

- przewidywany termin oceny okresowej obejmującej okres prowadzenia powyższego postępowania to czerwiec 2018 roku,

- arkusz oceny okresowej z 24.03.2017 r., okres podlegający ocenie: 06.09.2013 r. -28.02.2017 r., oceniający: (na arkuszu brak

podopisu oceniającego), przyznana ocena: "powyżej oczekiwań".

(Dowód: akta kontroli str. 501, 522-527, 663a,b,c)

# 29) Postępowanie kontrolne 348000-CKK-3.500.24.2017

- 1 segregator.

Prowadzący sprawę (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień): , od dnia 06.12.2016 r. , od 16.03.2017 r.

od 01.06.2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 3423-3426)

Zakres kontroli: rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2015 roku a także wywiązywania się w 2015 roku przez instytucje obowiązane z obowiązków nałożonych ustawą z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu prania pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w ww. okresie.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 30.09.2016 r., doręczone w dniu 05.10.2016 r.

(Dowód: akta kontroli str. 3429)

Data doręczenia				
postanowienia				
o wszczęciu				
postępowania				
kontrolnego/ data				
upoważnienia/data	Powód przedłużenia	Czynność organu	Czynności podatnika	Nowy termin
postanowienia			i innych organów	załatwienia
o przedłużeniu			,	sprawy
postępowania				
kontrolnego				
Postanowienie		18.10.2016 r adnotacja	17.11.2016 r przekazanie	
o wszczęciu		o prowadzeniu metryki	w formie elektronicznej	
postępowania		sprawy,	rejestrów VAT	
kontrolnego z dnia		<b>07.11.2016 r.</b> - wezwanie do	i deklaracji,	
11.10.2016 r.		przedstawienia dowodów,	Į ,	
doręczone stronie		14.11.2016 r informacja		
w dniu		dla Naczelnika I US w		
14.10.2016 r.		Kielcach o wszczęciu		
Upoważnienie		postępowania kontrolnego,		
z dnia		_		
11.10.2016 <b>r.</b> do				
przeprowadzenia				
postępowania				
kontrolnego dla				



ul. Sandomierska 105, 25-324 Kielce | tel.: +48 41 36 42 613| fax: +48 41 36 42 615 e-mail: ias.kielce@mf.gov.pl

	T	<b></b>	<b>*</b>	
upoważnienie z dnia 06.12.2016 r. do przeprowadzenia kontroli postępowania kontrolnego dla				
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 12.12.2016 r., wysłano 13.12.2016 r. doręczone w dniu 15.12.2016 r.	Potrzeba zgromadzenia kolejnych dowodów niezbędnych do ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania ich oceny	29.12.2016 r wezwanie do przedstawienia dowodu, 20.01.2017 r wezwanie do przedstawienia dowodu,	04.01.2017 r protokół z przekazania dokumentów księgowych, 26.01.2017 r protokół przekazania dowodów,	14.02.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 02.02.2017 r., wysłano 03.02.2017 r. doręczone w dniu 07.02.2017 r., upoważnienie z dnia 16.03.2017 r. do przeprowadzenia kontroli postępowania kontrolnego dla	Potrzeba zgromadzenia kolejnych dowodów niezbędnych do ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania ich oceny	14.03.2017 r informacja o wejściu w życie ustawy o KAS i prowadzeniu postępowania kontrolnego przez Naczelnika Świętokrzyskiego UCS w Kielcach, 07.04.2017 r wezwanie do przedstawienia dowodu,		14.04.2017 r.
Postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego z dnia 11.04.2017 r., wysłano 12.04.2017 r. doręczone w dniu 14.04.2017 r.,	Niezbędne jest zgromadzenie oraz przeanalizowanie materiału dowodowego mającego na celu prawidłowe rozstrzygnięcie zagadnień objętych postępowaniem kontrolnym oraz ustalenie faktycznego przebiegu transakcji gospodarczych pomiędzy		24.04.2017 r odpowiedź Spółki na wezwanie do przedstawienia dowodu,	31.05.2017 r.



Arris Augeni

	\	1	T	
	`oraz jej kontrahentami.			
Postanowienie	Potrzeba			31.07.2017 r.
o wyznaczeniu	zgromadzenia			31.07.2017 F.
nowego terminu	kolejnych dowodów			
zakończenia	niezbędnych do			
postępowania	ustalenia			
kontrolnego z dnia	faktycznego			
29.05.2017 r.,	przebiegu transakcji			
wysłano	gospodarczych			
30.05.2017 r.	pomiędzy			
doręczone w dniu				
01.06.2017 r.,	oraz jej			
upoważnienie z	kontrahentami i			
dnia 01.06.2017 r.	dokonania ich			
do	oceny.			
przeprowadzenia				
kontroli				
postępowania				
kontrolnego dla				
<u> </u>				
Postanowienie	Niezbędne jest	27.09.2017 r protokół		29.09.2017 r.
o wyznaczeniu	zgromadzenie	z badania ksiąg		
nowego terminu	i przeanalizowanie	podatkowych, wysłany w		
zakończenia	obszernego	dniu 29.09.2017 r.,		
postępowania	materiału	doręczony 03.10.2017 r.		
kontrolnego z dnia	dowodowego			
20.07.2017 r.,	mającego na celu			
wysłano 21.07.2017 r.	prawidłowe			
doręczone w dniu	rozstrzygnięcie zagadnień objętych			
25.07.2017 r.,	postępowaniem			
25.07.20171.,	kontrolnym oraz			
	ustalenie			
	faktycznego			
	przebiegu transakcji			
	gospodarczych			
	pomiędzy			
	r,,			, 
	oraz jej			
	kontrahentami.			
Postanowienie	Po zebraniu całości	17.10.2017 r		29.11.2017 r.
o wyznaczeniu	materiału	postanowienie		
nowego terminu	dowodowego	o wyznaczeniu stronie		
zakończenia	niezbędne było	siedmiodniowego terminu do		
postępowania	dokonanie jego	wypowiedzenia się		
kontrolnego z dnia	oceny. Aktualne	w sprawie zebranego		
28.09.2017 r.,	przedłużenie	materiału dowodowego,		
wysłano	uwzględnia czas na	doręczone stronie		
29.09.2017 r.	doręczenie	19.10.2017 r.,		
doręczone w dniu	protokołu z badania	<b>25.10.2017 r.</b> - protokół		
03.10.2017 r.,	ksiąg podatkowych	z zapoznania pełnomocników		
	oraz zachowanie			
	pozostałych	<u> </u>		
	terminów	z aktami sprawy		
	proceduralnych.	(w załączeniu		
		pełnomocnictwa szczególne		
		dla ww. osób na		



formularzach PPS-1 wraz z potwierdzeniem opłaty skarbowej), 16.11.2017 r wynik kontroli doręczony Spółce w dniu 20.11.2017 r. , 24.11.2017 r przesłanie do
Naczelnika I US w Kielcach wyniku kontroli.

(Dowód: akta kontroli str. 3379-3430)

Postępowanie kontrolne trwało ponad 12 miesięcy i było sześciokrotnie przedłużane. Organ informował podatnika o każdym przypadku niezałatwienia sprawy w terminie wydając postanowienie i wskazywał nowy termin załatwienia sprawy.

W uzasadnieniach do postanowień o wyznaczaniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego wskazywano na konieczność zgromadzenia kolejnych dowodów niezbędnych do ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania ich oceny. Na podstawie okazanych do kontroli akt sprawy stwierdzono, że dokumentację od podmiotu organ otrzymał 17.11.2016 r., 04.012017 r. i 26.01.2017 r. O kolejne dokumenty organ wystąpił dopiero w dniu 07.04.2017 r. (tj. po ponad 2 miesiącach). W dniu 24.04.2017 r. spółka odpowiedziała na wezwanie do przedstawienia dowodów. Protokół z badania ksiąg podatkowych został sporządzony w dniu 27.09.2017 r. (tj. 5 miesięcy od wpływu ostatnich dokumentów).

Postępowanie kontrolne zakończyło się wynikiem kontroli z dnia 16.11.2017 r. – postępowanie kontrolne nie wykazało nieprawidłowości.

(Dowód: akta kontroli str. 3389-3393)

Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wyjaśnił:

- "W toku prowadzonego postępowania kontrolnego ustalono, iż
- 128 w 2015 roku wykazała w rejestrach oraz deklaracjach VAT-7 niewielką wartość dostaw w stosunku do znacznie wyższych nabyć krajowych. Spółka w 2015 roku wykazała duże kwoty do zwrotu na rachunek bankowy. Powyższe spostrzeżenia wymagały od kontrolujących przeprowadzenia analizy i oceny rejestrów VAT pod kątem zasadności wystąpienia do Spółki o dokumenty związane z wykonywaniem prowadzonej inwestycji.

Ustalono, że Spółka nie jest instytucją obowiązaną w rozumieniu ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu, a także, że nie przyjmowała płatności w gotówce i tym samym nie była zobligowana do stosowania obowiązków nałożonych ustawą, w tym wprowadzania wewnętrznej procedury, wyznaczania osób odpowiedzialnych za wykonanie obowiązków określonych ustawą, rejestrowania i przekazywania do Generalnego Inspektora Informacji Finansowej dokumentów dotyczących transakcji, czy stosowania środków bezpieczeństwa finansowego, co wymagało od kontrolujących przeprowadzenia wielu czynności, które doprowadziły do ustalenia takiego stanu faktycznego i umożliwiły dokonanie odpowiedniej subsumpcji.

W okresie od przejęcia postępowania kontrolnego wykonano następujące czynności:

Wezwano Spółkę do przekazania dokumentacji. Po jej otrzymaniu dokonano jej zanalizowania. Przeprowadzono przy tym równolegle zarówno ocenę treści deklaracji VAT-7, jak i tego co w związku z tym wynikało z rejestrów zakupu i sprzedaży VAT. Po uzyskaniu wstępnych ocen z tym związanych, wystąpiono do Spółki z kolejnymi wezwaniami o przedstawienie określonych dowodów (dokonano tego w dniach 29.12.2016 r. i 20.01.2017 r.). Przeanalizowano w szczególności dokumenty źródłowe przekazane przez Spółkę stanowiące podstawę dokonania wpisów w rejestrach VAT oraz deklaracjach VAT -7 za poszczególne miesiące 2015 roku, umowy



o zarządzanie przedsięwzięciem inwestycyjnym, umowy o prowadzenie wynajmu oraz przelewy bankowe i pozostałe dowody źródłowe za okres objęty badaniem.

W ramach prowadzonego postępowania kontrolnego Spółka przekazała ok. 30 segregatorów dokumentów źródłowych, które podlegały ww. czynnościom analitycznym.

W dniu 7 kwietnia 2017 roku, po raz kolejny wystąpiono do Spółki o przedstawienie dokumentacji koniecznej do przeprowadzenia analizy pod kątem weryfikacji, czy Spółka jest instytucją obowiązaną i podlega obowiązkom wynikającym z ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu.

Świadczy to o tym, że proces analizowania dokumentów Spółki dokonywał się, bowiem w miarę otrzymywania pewnych partii dokumentów i ich przeanalizowania, występowano o kolejne, zbliżając się w ten sposób do sytuacji, w której można będzie dokonać oceny stanu faktycznego i jego odpowiedniej oceny z punktu widzenia zagadnień objętych zakresem postępowania kontrolnego.

W prowadzonym postępowaniu kontrolnym nie wystąpił brak czynności, ponieważ stale przeprowadzane było analizowanie dowodów źródłowych, ewidencji i deklaracji, skutkiem którego było wyjaśnienie stanu faktycznego i w ten sposób, stworzenie podstawy do sporządzenia protokołu kontroli, który został przesłany stronie w dniu 29.09.2017roku.

Zatem, uzasadnienia wpisywane do postanowień o wyznaczeniu nowego terminu zakończenia postępowania kontrolnego miały odzwierciedlenie w działaniach podejmowanych w poszczególnych okresach.

Postępowanie kontrolne wobec zostało zakończone wydaniem wyniku kontroli z dnia 16 listopada 2017 roku, co oznacza, że czynności jakie zostały jeszcze do wykonania, to jedynie przekazanie tych akt w stosownym terminie do archiwum zakładowego. Należy zauważyć, że w sytuacji, gdyby stwierdzony stan faktyczny w kontekście przepisów mających do niego zastosowanie, dawał podstawę do stwierdzenia nieprawidłowości, to wówczas zebrany materiał dowodowy, zebrany w aktach sprawy byłby zapewne obszerniejszy.(...)"

(Dowód: akta kontroli str. 263-265)

Kontrolujący informuje również, że w okresie od 06.12.2016 r. do 31.05.2017 r., po przejęciu postępowania od postępowanie kontrolne wobec

prowadziła , która w okresie objętym tym postępowaniem równolegle prowadziła również samodzielnie 4 postępowania kontrolne: 2 wobec firmy oraz czynności sprawdzające na zlecenie

innych organów. W tym okresie sporządziła też pięć decyzji dla firmy Ponadto: "Z uwagi na fakt, że od dnia 1 czerwca 2017 roku dostała propozycję pracy w Dziale Kontroli Celno-Skarbowej Rynku (CKR) w/m, brała również udział z pracownikami Działu CKR w akcjach mandatowych (około 10 razy) oraz prowadziła nadal dotychczasowe postępowania kontrolne. w dniach 6-13.12.2016r.

i 30.01-12.02.2017r. przebywała na urlopie wypoczynkowym, a w dniach 15-23.12.2016r. na zwolnieniu lekarskim.

W związku z konsolidacją służb skarbowych i celnych z dniem 1 marca 2017 roku nastąpiła alokacja pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach z ul. Sandomierskiej na ul. Wesołą i Ściegiennego, co przez pewien czas skutkowało brakiem dostępu do dokumentów, urządzeń komputerowych, drukarek czy baz danych. (...)"

(Dowód: akta kontroli str. 265-266)



W aktach sprawy brak informacji o podejmowanych (w szczególności po wpływie w dniu 24.04.2017 r. dowodów od spółki) działaniach organu w celu pozyskania kolejnych dowodów. Brak w aktach dokumentów lub informacji świadczących o gromadzeniu kolejnych dowodów niezbędnych do ustalenia faktycznego przebiegu transakcji gospodarczych pomiędzy spółką oraz jej kontrahentami. Złożone wyjaśnienia również nie uzasadniają tak długotrwałego trwania niniejszego postępowania, które tłumaczone jest głównie analizą materiałów i potrzebą gromadzenia dowodów. Kontrolujący nie kwestionują prowadzonych w trakcie postępowania kontrolnego analiz, jednak zauważają, że długotrwała analiza zgromadzonego w sprawie materiału nie może stanowić usprawiedliwienia dla kilkukrotnego przedłużania postępowania kontrolnego.

#### Ocena okresowa:

Jako osoby faktycznie prowadzące wyżej opisane postępowanie Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wskazał:

od 11.10.2016 r. do 05.12.2016 r., od 06.12.2016 r. do 31.05.2017 r., od 01.06.2017 r. do 16.11.2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 282)

brak oceny okresowej za okres, w którym pracownik prowadził powyższe postępowanie,

- arkusz ocei

- arkusz oceny okresowej z 17.03.2017 r., okres podlegający ocenie:

31.03.2015 r. – 28.02.2017 r., oceniający: przyznana ocena: "powyżej oczekiwań",

- przewidywany termin oceny okresowej obejmującej okres prowadzenia powyższego postępowania to czerwiec 2018 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 501-502, 564-569, 628)

30) Kontrola celno-skarbowa **3480000-CKK-2.500.48.2017** – 4 segregatory akt.

Prowadzący sprawę (na podstawie znajdującego się w aktach sprawy upoważnienia):

(Dowód: akta kontroli str. 3446)

Zakres kontroli: podatek od towarów i usług za okres od października do grudnia 2015 r.

Data wszczęcia kontroli /zawiadomienia o przedłużeniu kontroli	Powód przedłużenia	Czynność organu	Czynności podatnika i innych organów	Nowy termin załatwienia sprawy
Upoważnienie do kontroli z dnia 10.04.2017 r., doręczone w dniu 14.04.2017 r. przewidywany termin zakończenia kontroli 10.07.2017 r.		21.04.2017 r. – pismo do Urzędu Pocztowego, 05.05.2017 r. – protokół z pobrania danych w formie elektronicznej, 10.05.2017 r. – pismo do Urzędu Skarbowego w Bochni w sprawie wszczęcia kontroli z wnioskiem o przesłanie dokumentacji dot. Spółki 10.05.2017 r. – pismo do Spółki w sprawie przesłania	25.04.2017 r. – wpływ dokumentów od pełnomocnika strony, 08.05.2017 r. – odpowiedź z Poczty Polskiej, 12.05.2017 r. – wpływ oświadczenia Spółki w sprawie rezygnacji z prawa udziału w czynnościach kontrolnych, 12.05.2017 r. – wpływ umowy Spółki z dnia	



umowy Spółki oraz oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach, 12.05.2017 r. – prośba o sprawdzenie faktur w rejestrach

10.05.2017 r. - wniosek do w sprawie transakcji sprzedaży dokonanej przez portal aukcyjny 12.05.2017 r. - Wniosek skierowany do Czech w sprawie firmy 12.05.2017 r. - Wniosek skierowany do Czech w sprawie firmy

**12.06.2017 r.** - pismo do MUSC w Krakowie w sprawie transakcji z

**12.06.2017** r. - pismo do MUSC w Krakowie w sprawie transakcji z

13.06.2017 r. - pismo do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze w sprawie 19.06.2017 r. - wezwanie do

w sprawie transakcji z

Wezwanie do

w sprawie transakcji z firmą

26.06.2017 r. - Wezwanie do

w sprawie

usług wezwanie do

w sprawie usług

23.06.2017 r. - adnotacja z rozmowy telefonicznej przeprowadzonej w sprawie firmy

27.06.2017 r. - Wezwanie do

w sprawie

usług

10.01.2011 r. i aneksu oraz umowy spółki z dnia 01.01.2017 r., 15.05.2017 r. – wpływ odpowiedzi na wezwanie z dnia 10.05.2017 r., 16.05.2017 r. – wpływ odpowiedzi dot. potwierdzenia transakcji z 06.06.2017 r. – wpływ

**06.06.2017 r.** – wpływ odpowiedzi z **12.06.2017 r.** – wpływ pisma z Urzędu Skarbowego w Bochni z dnia 07.06.2017 r. dotyczące

29.06.2017 r. – wpływ pisma Pierwszego Urzędu skarbowego w Zielonej Górze z dnia 26.06.2017 r. w sprawie firmy

**06.06.2017 r.** – wpływ niepodjętej korespondencji



Wezwanie do

w sprawie usług transportu opon, **29.06.2017 r. -** Wezwanie do

w sprawie usług transportu opon; Wezwanie do w sprawie usług transportu opon; Wezwanie do

w sprawie transakcji 06.07.2017 r. - Wniosek do Warminsko-Mazurskiego USC z dnia 05.07.2017 r. w czynności sprawdzających w firmie

Wniosek do Śląskiego USC z dnia 05.07.2017 r. w czynności sprawdzających w firmie

06.07.2017 r.-

Wezwanie do

w sprawie

transakcji z firmą

Wezwanie do

w sprawie

transakcji z firmą

Wezwanie do

w sprawie

transakcji z firmą

**07.07.2017 r. -** Wniosek do Śląskiego USC z dnia 06.07.2017 r. w czynności sprawdzających w firmie

Wniosek do Podkarpackiego USC z dnia 06.07.2017 r. w czynności sprawdzających w firmie

Wniosek do Podkarpackiego USC z dnia 06.07.2017r. czynności sprawdzających w firmie

10.07.2017 r. - Wezwanie do

w sprawie usług



Skarbowa Skarbowa

Postanowienie Na podstawie 13.07.2017 r. - Wezwanie do 11.07.2017 r. - zwrot 10.10.2017 r. z dnia podjetych niepodjętego wezwania 10.07.2017 r. dotychczas w sprawie przez o wyznaczeniu czynności nie transakcji z firma nowego terminu można było wpływ pisma zakończenia zweryfikować **28.07.2017 r.** - Pismo firmy z dnia kontroli celnoprawidłowości 06.07.2017 r. wraz z dnia skarbowej (data dokonanego 20.07.2017r. w sprawie usług z dokumentacją dotyczącą doreczenia: przez spółkę transportu 11.07.2017 r.) rozliczenia 09.08.2017 r. - Wezwanie do wpływ pisma podatku od z dnia 06.07.2017 r. towarów i usług w sprawie wraz z dokumentacja za podany okres. transakcii z firma dotyczącą transportu Zachodzi 12.07.2017 r. - wpływ wraz z emaliami dotyczącymi konieczność pisma podjecia wysyłki droga elektroniczną, z dnia 08.07.2017 r. wraz 18.08.2017 r. - Wniosek do dodatkowych z dokumentacją dotyczącą czynności MUSC w Krakowie o transportu kontrolnych przeprowadzenie czynności **14.07.2017 r. -** Pismo firmy i zgromadzenia sprawdzających w firmie materiału z dnia dowodowego, 13.07.2017 r. wraz m.in. uzyskanie 31.08.2017 r. - Wezwanie do z dokumentacją dotyczącą informacji od w sprawie usług transportu administracji 17.07.2017 r. – wpływ podatkowych 04.10.2017 r. - Wezwanie pisma Spółki innych państw. skierowane do z dnia 13.07.2017 r. w sprawie w sprawie faktur związanych transakcii wraz z transportem z dokumentacia. 21.07.2017 r. - zwrot niepodjętego wezwania przez 21.07.2017 r. - wpływ Pismo z dnia 17.07.2017 r. w sprawie transakcji ze wraz z dokumentacją, **24.07.2017** r. – wpływ Pismo firmy z dnia 20.07.2017 r. w sprawie usług transportu 27.07.2017 r. – wpływ pismo firmy z dnia 24.07.2017 r. wraz załącznikami w sprawie sprzedaży 31.07.2017 r. – wpływ pisma zdani 24.07.2017 r. wraz z płytą CD **01.08.2017** r. – wpływ pismo Warmińsko -Mazurskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Olsztynie z dnia 01.08.2017 r. wraz

z płytą CD w sprawie

**07.08.2017 r.** - Zwrot niepodjętego wezwania przez

wpływ pismo z dnia 25.07.2017 r. w sprawie firmy

11.08.2017 r. – wpływ Pismo Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach z dnia 08.08.2017 r. wraz z protokołem z czynności sprawdzających w

16.08.2017 r. – wpływ Odpowiedź administracji podatkowej z Czech z dnia 07.08.2017 r. w sprawie firmy 22.08.2017 r. - zwrot korespondencji skierowanej w dniu 27.07.2017 r. do

31.08.2017 r. – wpływ Pismo z dnia 29.08.2017 r. w sprawie transportu

31.08.2017 r. – wpływ Pisma MUCS dnia 28.08.2017r. wraz z protokołem z czynności sprawdzających przeprowadzonych

**07.09.2017 r.** – wpływ Pismo PUSC w Przemyślu z dnia 05.09.2017 r. w z protokołem z czynności sprawdzających w

14.09.2017 r. – wpływ Pismo MUCS w Krakowie z dnia 11.09.2017 r. w sprawie braku możliwości przeprowadzenia czynności sporządzających u

15.09.2017 r. – wpływ pismo WMUSC w Olsztynie z dnia 12.09.2017 r. wraz z protokołem z czynności sprawdzających



			przeprowadzonych	
			W	
			25.09.2017 r Zwrot wezwania skierowanego do	
			06.10.2017 r. – wpływ	
			Pismo Śląskiego Urzędu	
			Celno-Skarbowego w Katowicach z dnia	
			27.09.2017 r. wraz	
			z protokołem z czynności sprawdzających w firmie	
			sprawdzających w mine	
Postanowienie	Jw.	17.10.2017 r Wniosek do	12.10.2017 r. – wpływ	10.01.2018 r.
z dnia		COI w udzielenie informacji	wyjaśnienia Spółki z dnia	10.01.20101.
09.10.2017 r.		w sprawie samochodów	11.10.2017 r.w sprawie	
o wyznaczeniu nowego terminu		21.11.2017 r Wezwanie	usług transportowych w transakcjach	
zakończenia		skierowane do	<b>14.11.2017</b> r. – wpływ	
kontroli celno- skarbowej (data		w sprawie samochodów	Pismo Naczelnika Małopolskiego UCS	
doręczenia:		Samochodow	w Krakowie z dnia	
10.10.2017 r.)		19.12.2017 r wezwanie	9.11.2017 r. wraz z	
		skierowane do w	dokumentacją dotyczączą firmy	
		sprawie samochodów	ininy	
		- W/ i -	17.11.2017 r. – wpływ	
		;Wezwanie skierowane do	pismo w COI z dnia 10.11.2017 r. w sprawie	
		. w sprawie	samochodów	
		samochodów	11.12.2017 r Zwrot	
		droga pocztowa);	niepodjętej korespondencji	
		Wezwanie skierowane do	przez	
		w sprawie samochodów		
Postanowienie z dnia	Jw.	23.01.2018 r Wezwanie skierowane do pracowników	01.02.2018 r. – wpływ Wyjaśnienie	10.04.2018 r.
09.01.2018 r.		firmy	06.02.2018 r Zwrot	
o wyznaczeniu nowego terminu			niepodjętej korespondencji	
zakończenia			przez 06.02.2018 r. – wpływ	
kontroli celno-			Wyjaśnienie	
skarbowej (data doręczenia:			<b>08.02.2018 r.</b> – wpływ	
09.01.2018 r.)		*	Wyjaśnienie Wpiyw	
		20.01.2010	Przybyła z dnia	
		<b>29.01.2018 r.</b> - Adnotacja z rozmowy przeprowadzonej	05.02.2018 r. 09.02.2018 r. – wpływ	
		z	Wyjaśnienie	
		30.01.2018 r Adnotacja	15.02.2018 r Zwrot	
		z rozmowy przeprowadzonej	niepodjętej korespondencji przez	
		06.02.2018 r Wezwanie	Zwrot niepodjętej	
		skierowane do	korespondencji przez	
			(Dowód: akta kontroli str	

(Dowód: akta kontroli str. 3431-3485)



Kontrola celno-skarbowa trwa od kwietnia 2017 roku i do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli nie została zakończona (10 miesięcy). Kontrola była trzykrotnie przedłużana, a organ informował podatnika o każdym przypadku niezałatwienia sprawy w terminie wydając postanowienie i wskazywał nowy termin załatwienia sprawy.

Biorąc pod uwagę ilość zgromadzonego w trakcie postępowania kontrolnego materiału dowodowego oraz podejmowane przez kontrolujących czynności, długość trwania powyższej kontroli oraz przedłużanie terminu jej zakończenia, uznaje się za zasadne. Organ regularnie podejmował liczne czynności zmierzające do ustalenia stanu faktycznego - nie stwierdzono okresów bezczynności w prowadzonej kontroli.

#### Ocena okresowa:

Jako osoby faktycznie prowadzące wyżej opisane postępowanie Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wskazał:

od 10.04.2017 r. do nadal, od 10.04.2017 r. do 30.11.2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 282)

- arkusz oceny okresowej z 21.03.2018 r., okres podlegający ocenie: 31.03.2016 r. – 21.03.2018 r., oceniający: Kierownik Działu przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań",

- arkusz oceny okresowej z 29.12.2017 r., okres podlegający ocenie: 27.04.2017 r. – 30.11.2017 r., oceniający: Kierownik Działu , przyznana ocena: "na poziomie oczekiwań".

(Dowód: akta kontroli str. 501-502, 544-547, 601-605)

## Dalsze planowane czynności w sprawie:

Odnośnie dalszych czynności w sprawie i przewidywanego terminu zakończenia postępowania Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek poinformował:

"W kontroli przewidywane są do wykonania jeszcze następujące czynności:

- wystąpienie za pośrednictwem Izby Administracji Skarbowej w Krakowie do administracji podatkowej Słowacji z zapytaniem o stan realizacji wniosku SCAC o numerze referencyjnym 5036Y17 z dnia 18.05.2017 r. w sprawie transakcji z firmą
- po otrzymaniu odpowiedzi od administracji podatkowej Słowacji, prowadzenie dalszych czynności dowodowych mających na celu ustalenie, czy faktycznie wystąpił wywóz towaru z terytorium kraju,
- ustalenie poprawności ewidencjonowania przychodów ze sprzedaży rzeczy za pośrednictwem
- ustalenie łańcucha dostaw opon od wybranych kontrahentów,
- pozyskanie materiału dowodowego z postępowania prowadzonego przez Małopolski UC-S wobec kontrolowanej Spółki za 2014 rok,
- w zależności od zebranego materiału dowodowego przeprowadzenie dowodu z przesłuchania świadków lub strony.

Mając powyższe na względzie niniejsze postępowanie nie zostanie zakończone w ostatnio wyznaczonym terminie."

(Dowód: akta kontroli str. 191)



ul. Sandomierska 105, 25-324 Kielce | tel.: +48 41 36 42 613| fax: +48 41 36 42 615 e-mail: ias.kielce@mf.gov.pl

# 31) Kontrola celno-skarbowa 3480000-CKK-3.500.38.2017

- 4 segregatory akt głównych.

Prowadzący sprawę (na podstawie znajdującego się w aktach sprawy upoważnienia):

(Dowód: akta kontroli str. 3492)

Zakres kontroli: podatek od towarów i usług za okres maj, czerwiec, lipiec 2015 roku.

Data wszczęcia kontroli /zawiadomienia o przedłużeniu kontroli	Powód przedłużenia	Czynność organu	Czynności podatnika i innych organów	Nowy termin załatwienia sprawy
Upoważnienie do kontroli z dnia 18.04.2017 r., doręcz 21.04.2017 r. Przewidywany termin zakończenia kontroli 18.07.2017 r.		27.04.2017 r. – pismo do Poczty Polskiej dot. Osoby upoważnionej do odbioru przesyłki, 11.05.2017 r. – pismo do Naczelnika US w Dębicy o wszczęciu kontroli celno- skarbowej i prośba o przesłanie kserokopii dokumentów, Wezwanie do spółki o przedstawienie dokumentów, Pismo do spółki o informację, czy rezygnuje z prawa do uczestnictwa, 06.06.2017 r. – pismo do spółki – wezwanie do przedłożenia dokumentacji, 29.05.2017 r. – cztery wnioski SCAC, 13.06.2017 r. – pismo do Naczelnika US w Dębicy o przesłanie dodatkowych informacji, 20.06.2017 r. – pięć wniosków SCAC,	15.05.2017 r. – pismo z Poczty Polskiej o pełnomocnikach do odbioru, 18.05.2017 r. – wpływ korespondencji mailowej – przekazanie dokumentacji i wyjaśnień, 07.06.2017 r. – odpowiedź z US w Dębicy, 14.06.2017 r. – korespondencja mailowa ze spółka dot. przesunięcia terminu dostarczenia dokumentów, 23.06.2017 r. – Pismo Spółki wraz z załącznikami (dokumentacja), 29.06.2017 r. – pismo Urzędu Skarbowego w Dębicy wraz z załącznikami 30.06.2017 r. – Odpowiedź na złożony wniosek (w formie maila),	
Postanowienie z dnia 17.07.2017 r. – wyznaczenie nowego terminu zakończenia kontroli celnoskarbowej, wysłane dnia 17.07.2017 r., doręczone 19.07.2017 r.	Podjęte czynności kontrolne, w tym związane z uzyskaniem informacji od administracji podatkowych innych państw dotyczących transakcji zawieranych przez spółkę z zagranicznymi kontrahentami. Podjęte czynności maja na celu zgromadzenie	31.07.2017 r Wezwania skierowane do kontrahentów:	26.07.2017 r Odpowiedź na złożony wniosek (w formie maila), 08.08.2017 r mail od 09.08.2017 r Dokumenty przesłane przez wraz z załącznikami, 07.08.2017 r Pismo wraz z załącznikami, 10.08.2017 r Dokumenty przesłane przez	18.10.2017 r.



w sposób wyczerpujący materiału Dokumenty przesłane przez dowodowego niezbędnego do ustalenia stanu 11.08.2017 r. - Pismo faktycznbego sprawy umożliwiającego wraz z załącznikami, zweryfikowanie Pismo od prawidłowości dokonanego wraz z załącznikami przez spółkę dokumenty w formie maila, podatku VAT za 14.08.2017 r. -Pismo od badany okres. wraz z załącznikami – dokumenty w formie maila. 16.08.2017 r. - Pismo od **22.08.2017 r.** – ponowne wezwanie skierowane do wraz z załącznikami, Pismo . (zwrot niepodjętej korespondencji), wraz z załącznikami, wezwanie skierowane do: 18.08.2017 r. - Pismo z załącznikami – dokumenty w formie maila, **22.08.2017 r.** - Dokumenty 24.08.2017 r. - Wezwania przesłane przez skierowane do: 23.08.2017 r. - Pismo załącznikami – dokumenty przesłane w formie maila, 29.08.2017 r. - Wezwania 25.08.2017 r. - Pismo skierowane do: dokument w formie maila, **28.08.2017 r.** - Informacja Biura Wymiany Informacji Podatkowych – dokument w formie maila, 06.09.2017 r. - Wezwanie 30.08.2017 r. - Pismo skierowane do wraz z załącznikami – dokument w formie maila, 31.08.2017 r. - pismo 07.09.2017 r. - wezwania skierowane do: wraz z załacznikami, 05.09.2017 r. - odpowiedź mailowa od 19.09.2017 r. - Wezwania 11.09.2017 r. - Odpowiedź na skierowane do: złożony wniosek odpowiedź w formie maila, 12.09.2017 r. – prośba o przedłużenie terminu złożenia

			wyjaśnień od	
			14.09.2017 r pismo	
Postanowienie z dnia	Jw.	22.11.2017 r. – ponowne wezwania skierowane do:	wraz z załącznikami, 21.09.2017 r Wyjaśnienia  wraz z załącznikami, Wyjaśnienia  - dokument w formie maila, 22.09.2017 r Pismo wraz z załącznikami, 28.09.2017 r Pismo wraz z załącznikami 30.11.2017 r Pismo	18.01.2018 r.
12.10.2017 r. – wyznaczenie nowego terminu zakończenia kontroli celnoskarbowej, wysłane dnia 13.10.2017 r., doręczone 16.10.2017 r. upoważnienie z dnia 12.10.2017 r. do podpisywania		05.01.2018 r. – ponowne Wwezwanie skierowane do Firmy o złożenie dokumentów, 15.01.2018 r. – pismo do Podkarpackiego Urzędu Celno-Skarbowy w Przemyślu (czynności sprawdzające	wraz z załącznikami, 05.12.2017 r Odpowiedź na złożony wniosek odpowiedź w formie maila,	
wezwań w ramach prowadzonej kontroli celno- skarbowej – dla				
postanowienie z dnia 16.01.2018 r. – wyznaczenie nowego terminu zakończenia kontroli celnoskarbowej, wysłane dnia 16.01.2018 r., doręczone 22.01.2018 r.	Jw.	05.03.2018 r Pismo skierowane do	13.02.2018 r Odpowiedź na złożony wniosek odpowiedź w formie maila, 05.03.2018 r Pismo skierowane do	18.04.2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 3487-3509)



Kontrola celno-skarbowa trwa od kwietnia 2017 roku i do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli nie została zakończona (10 miesięcy). Kontrola była trzykrotnie przedłużana, a organ informował podatnika o każdym przypadku niezałatwienia sprawy w terminie wydając postanowienie i wskazywał nowy termin załatwienia sprawy.

Biorac pod uwagę ilość zgromadzonego w trakcie postępowania kontrolnego materiału dowodowego oraz podejmowane przez kontrolujących czynności długość trwania powyższej kontroli oraz przedłużanie terminu jej zakończenia, uznaje się za zasadne.

#### Ocena okresowa:

Jako osoby faktycznie prowadzące wyżej opisane postępowanie Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wskazał

(Dowód: akta kontroli str. 282)

- arkusz oceny okresowej z 21.03.2017 r., okres podlegający ocenie: 24.03.2015 r. – 28.02.2017 r. – nie dotyczy okresu prowadzenia powyższej kontroli; przewidywany termin kolejnej oceny okresowej to marzec 2019 roku.

- arkusz oceny okresowej z 21.03.2017 r., okres podlegający ocenie: 25.03.2015 r. – 28.02.2017 r., nie dotyczy okresu prowadzenia powyższej kontroli; przewidywany termin kolejnej oceny okresowej to marzec 2019 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 400, 496-501, 528-532)

## Dalsze planowane czynności w sprawie:

Odnośnie dalszych czynności w sprawie i przewidywanego terminu zakończenia postępowania Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Eligiusz Tokarski poinformował:

"(...) W toku kontroli celno-skarbowej badaniem objęto wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów dla których podatnik zastosował stawkę 0%, z uwagi na fakt, iż procentowy udział dostaw w okresie objętym kontrolą w stosunku do dostaw ogółem stanowił ponad 70%.

W celu ustalenia faktycznego wywozu towaru poza granice RP wystąpiono do:

- administracji podatkowych Niemiec, Włoch, Holandii i Luksemburga o realizację wniosków SCAC (9 wniosków)
- > podmiotów krajowych świadczących usługi transportu w ramach wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów realizowanych przez
- > Podkarpackiego Urzędu Celno-Skarbowego w Rzeszowie celem przeprowadzenia czynności sprawdzających u kontrahenta (przewoźnika)

## Do chwili obecnej otrzymano:

- ▶ 6 odpowiedzi na wnioski SCAC, w tym ostatnia odpowiedź wpłynęła w dniu 05.03.2018r. i jest niekompletna z uwagi na brak dokumentów, tj. załączników, które jak wynika z treści odpowiedzi zostaną przesłane w późniejszym terminie za pośrednictwem poczty,
- > odpowiedzi (w większości) od podmiotów krajowych świadczących usługi transportowe do których kierowano wezwania o przedłożeniu dokumentów i złożenie wyjaśnień.

## Przewidywane czynności do wykonania w ramach kontroli:

> po uzyskaniu odpowiedzi od wszystkich organów i kontrahentów, do których dotychczas wystąpiono, zostanie sporządzony wynik kontroli kończący kontrolę celno-skarbową.

## Przewidywany termin zakończenia kontroli celno-skarbowej:

termin zakończenia kontroli celno-skarbowej prowadzonej w uzależniony jest na chwile obecną od terminu w jakim wpłyna do Organu odpowiedzi na złożone zapytania. Dodaję, że stosowne monity dotyczące brakujących odpowiedzi na wnioski SCAC zostały wysłane."

(Dowód: akta kontroli str. 203-204)



# 32) Kontrola celno-skarbowa 3480000-CKK-1.500.58.2017

- 5 segregatorów akt.

Prowadzący sprawę (na podstawie znajdujących się w aktach sprawy upoważnień):
od dnia 21.07.2017 r. zmiana prowadzących kontrolę:
(upoważnienie zmieniające).

(Dowód: akta kontroli str. 3510, 3541)

Zakres kontroli: wywiązywanie się z obowiązków płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, które w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 30 kwietnia 2017 r. uzyskały od przychody ze stosunku pracy.

/zawiadomienia	Powód przedłużenia	Czynność organu	Czynności podatnika i innych organów	Nowy termin załatwienia sprawy
Upoważnienie do kontroli z dnia 11.05.2017 r., doręczone w dniu 12.05.2017 r. Przewidywany termin zakończenia kontroli 10.08.2017 r.		11.05.2017 r notatka na okoliczność próby wszczęcia kontroli, 11.05.2017 r wydruki pełnomocnictw, 15.05.2017 r wniosek o udzielenie informacji skierowany do Państwowej Inspekcji Pracy, 15.05.2017 r wniosek o udzielenie informacji skierowany do ZUS, 15.05.2017 r wniosek o udzielenie informacji skierowany do US w Starachowicach, 16.05.2017 r wniosek o umożliwienie wykorzystania w kontroli dowodów zabezpieczonych do sprawy, 18.05.2017 r wezwanie skierowane do strony w sprawie przedłożenia dowodów wraz potwierdzeniem jego odbioru, 05.06.2017 r wezwanie strony do przedłożenia dowodów wraz z potwierdzeniem jego odbioru za pośrednictwem ePUAP, 05.06.2017 r Zarządzenie Nr RKS 172/2017 o udostępnieniu akt wraz z tymi aktami, w tym dwie płyty, 21.06.2017 r wezwanie skierowane do Spółki za pośrednictwem ePUAP do przedłożenia dowodów, wraz z potwierdzeniem odbioru,	12.05.2017 r kserokopia umowy  wraz z aneksami, 23.05.2017 r odpowiedź US w Starachowicach na wniosek z dnia 15.05.2017 r., 23.05.2017 r pełnomocnictwo szczególne oraz adnotacja z zapoznania pełnomocnika z aktami sprawy, 24.05.2017 r potwierdzenie uregulowania opłaty skarbowej od udzielonego pełnomocnictwa, 29.05.2017 r informacje przesłane przez ZUS w ślad za pismem z 23 maja 2017 roku, 30.05.2017 r dowody przesłane przez Spółkę w ślad za pismem z 26 maja 2017 roku, 01.06.2017 r informacje przesłane przez Okręgowego Inspektora Pracy w ślad za pismem z dnia 30 maja 2017, 13.06.2017 r wyjaśnienia Spółki z 8 czerwca 2017 roku, 26.06.2017 r dowody przesłane przez Spółkę w ślad za pismem z 22 czerwca 2017 roku, 03.07.2017 r informacje przesłane za pośrednictwem e- mail przez US w Starachowicach, informacje prostujące ww. pismo, przesłane przez US	



	Γ	T		T
		22.06.2017 r. – wniosek	w Starachowicach za	
		skierowany do US	pośrednictwem e-mail,	
		Starachowice o udzielenie	11.07.2017 r wyciągi	
		informacji,	bankowe przesłane przez	
		29.06.2017 r wezwanie	stronę za pośrednictwem	
		strony do przedłożenia	ePUAP – pismo przewodnie	
		dowodów, wraz z	oraz przegrane w urzędzie na	
		potwierdzeniem doręczenia	płytę CD (1 sztuka) dane	
		przez ePUAP,	z rachunków,	
		17.07.2017 r wezwanie do	<b>24.07.2017 r.</b> - dowody	
		przedłożenia dowodów wraz	przesłane przez Stronę przez	
		z potwierdzeniami ePUAP,	ePUAP, zgrane w Urzędzie na	
		wezwanie świadka –	płytę CD (1 sztuka),	
			prytę CD (1 sztuka),	
		wraz		
		z potwierdzeniem odbioru,		
		wezwanie świadka –		
		, wraz z potwierdzeniem		
		odbioru, wezwanie świadka –		
		wraz		
		z potwierdzeniem odbioru		
		17.07.2017 r zawiadomienie		
		o miejscu i terminie		
		przeprowadzenia dowodu –		
		przesłuchań świadków, wraz z		
		potwierdzeniami ePUAP,		
		<b>20.07.2017 r.</b> - żądanie		
		skierowane do		
		wraz z potwierdzeniem		
		odbioru.		
25.07.2017 r	Uzupełnienie	<b>28.07.2017 r</b> protokół	<b>04.08.2017</b> r informacje	10.11.2017 r.
postanowienie –	dotychczas	przesłuchania świadka (3	przesłane przez	
nowy termin	zebranego	osoby)	<b>17.08.2017</b> r dowody	
zakończenia	materiału	- adnotacja z zapoznania się	przesłane przez stronę,	
kontroli	dowodowego	pełnomocnika z aktami	15.09.2017 r wyjaśnienia	
		sprawy, adnotacja	Spółki przesłane za	
		sporządzona na okoliczność	pośrednictwem ePUAP,	
		wykonania przez	dokumentacja przesłana przez	
		pełnomocnika zdjęć	Spółkę w ślad za pismem z	
		protokołom przesłuchań	15.09.2017 r.;	
		03.08.2017 r wezwanie do	03.10.2017 r	
		przedłożenia dowodów,	usprawiedliwienie	
		<b>06.09.2017 r.</b> - wezwanie	niestawienia się na	
		1 00.07.201 / I WCZ.WaiiiC		1
i de la companya de la companya de la companya de la companya de la companya de la companya de la companya de		strony do przedłożenia	przesłuchanie –	
		strony do przedłożenia dowodów,	przesłuchanie – informacje e-mail,	
		strony do przedłożenia dowodów, 12.09.2017 r zawiadomienie	przesłuchanie – informacje e-mail, 12.10.2017 r	
		strony do przedłożenia dowodów, 12.09.2017 r zawiadomienie strony o miejscu i terminie	przesłuchanie – informacje e-mail,	
		strony do przedłożenia dowodów, 12.09.2017 r zawiadomienie strony o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu,	przesłuchanie – informacje e-mail, 12.10.2017 r	
		strony do przedłożenia dowodów, 12.09.2017 r zawiadomienie strony o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu, wezwanie świadków (7 osób),	przesłuchanie – informacje e-mail, 12.10.2017 r	
		strony do przedłożenia dowodów, 12.09.2017 r zawiadomienie strony o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu, wezwanie świadków (7 osób), 13.09.2017 r zawiadomienie	przesłuchanie – informacje e-mail, 12.10.2017 r	
		strony do przedłożenia dowodów, 12.09.2017 r zawiadomienie strony o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu, wezwanie świadków (7 osób), 13.09.2017 r zawiadomienie strony o przesłuchaniu	przesłuchanie – informacje e-mail, 12.10.2017 r	
		strony do przedłożenia dowodów, 12.09.2017 r zawiadomienie strony o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu, wezwanie świadków (7 osób), 13.09.2017 r zawiadomienie	przesłuchanie – informacje e-mail, 12.10.2017 r	
		strony do przedłożenia dowodów, 12.09.2017 r zawiadomienie strony o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu, wezwanie świadków (7 osób), 13.09.2017 r zawiadomienie strony o przesłuchaniu	przesłuchanie – informacje e-mail, 12.10.2017 r	
		strony do przedłożenia dowodów, 12.09.2017 r zawiadomienie strony o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu, wezwanie świadków (7 osób), 13.09.2017 r zawiadomienie strony o przesłuchaniu świadków wraz z potwierdzeniem jego odbioru	przesłuchanie – informacje e-mail, 12.10.2017 r	
		strony do przedłożenia dowodów, 12.09.2017 r zawiadomienie strony o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu, wezwanie świadków (7 osób), 13.09.2017 r zawiadomienie strony o przesłuchaniu świadków wraz z	przesłuchanie – informacje e-mail, 12.10.2017 r	
		strony do przedłożenia dowodów,  12.09.2017 r zawiadomienie strony o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu, wezwanie świadków (7 osób),  13.09.2017 r zawiadomienie strony o przesłuchaniu świadków wraz z potwierdzeniem jego odbioru wezwanie świadków (7 osób),  20.09.2017 r zawiadomienie	przesłuchanie – informacje e-mail, 12.10.2017 r	
		strony do przedłożenia dowodów,  12.09.2017 r zawiadomienie strony o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu, wezwanie świadków (7 osób),  13.09.2017 r zawiadomienie strony o przesłuchaniu świadków wraz z potwierdzeniem jego odbioru wezwanie świadków (7 osób),  20.09.2017 r zawiadomienie Strony o przesłuchaniu	przesłuchanie – informacje e-mail, 12.10.2017 r	
		strony do przedłożenia dowodów,  12.09.2017 r zawiadomienie strony o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu, wezwanie świadków (7 osób),  13.09.2017 r zawiadomienie strony o przesłuchaniu świadków wraz z potwierdzeniem jego odbioru wezwanie świadków (7 osób),  20.09.2017 r zawiadomienie Strony o przesłuchaniu świadków wraz z	przesłuchanie – informacje e-mail, 12.10.2017 r	
		strony do przedłożenia dowodów,  12.09.2017 r zawiadomienie strony o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu, wezwanie świadków (7 osób),  13.09.2017 r zawiadomienie strony o przesłuchaniu świadków wraz z potwierdzeniem jego odbioru wezwanie świadków (7 osób),  20.09.2017 r zawiadomienie Strony o przesłuchaniu	przesłuchanie – informacje e-mail, 12.10.2017 r	



oraz zwrócona korespondencja nieodebrana przez świada (5 osób), 03.10.2017 r wczwanie świadków (12 osób) wraz z korespondencją zwróconą 3 osoby), - zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierkzeniem jego odbioru za pośrednictwem ePUAP, wczwanie świadków (1 osoby), - protokół przestuchania (2 osoby), - adnotacja sporządzona na okoliczność zapoznania się pełmomocnika z aktami sprawy, 05.10.2017 r protokół przestuchania (2 osoby), 11.10.2017 r protokół przestuchania (2 osoby), 12.10.2017 r protokół przestuchania (2 osoby), 13.10.2017 r protokół przestuchania (2 osoby), 2. zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem odiowu przez potwierdzeniem odiowu przestuchania (2 osoby), 2. zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem odiowu przestuchania (2 osoby), 2. zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem odiowu przestuchania (2 osoby), 2. zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem odiowu przestuchania w kontroii dowodów przestuchania w prawie w przestychowodów przestuchania w kontroii w przestychowodów przestuchania w kontroii w przestychowodów przestuchania w kontroii w przestychowodów prze					
osób),  03.10.2017 r wezwanie świadków (12 osób) wraz z korespondencją zwróconą (3 osoby), - zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniemi jego odioru za pośrednictwem ePUAP, wezwanie świadków (1 osoba), - protokół przestuchania (2 osoby), - adnotacja sporządzona na okoliczność zapoznania się pełmomocnika z aktami sprawy, 05.10.2017 r protokół przestuchania (2 osoby), 11.10.2017 r protokół przestuchania (2 osoby), 12.10.2017 r protokół przestuchania (3 osoby), 13.10.2017 r protokół przestuchania (4 osoby) 13.10.2017 r protokół przestuchania (4 osoby), - zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potowierdzeniem odbioru za pośrednictwem ePUAP, - wniosek skierowany do Naczelnika SUCS, dołyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołow przesłuchań świadków) sporządzonych w postępowaniu przygotowaczym 16.10.2017 r protokół przestuchania (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przestuchania (5 osob), 26.10.2017 r protokół przestuchania (5 osob), 21.10.2017 r p					
03.10.2017 r wezwanie swiadków (12 osób) wraz z korespondencją zwróconą (3 osoby) zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem jego odbioru za pośrednictwem ePUAP, wezwanie świadków (1 osoba), - protokół przestuchania (2 osoby), - admotacja sporządzona na okoliczność zapoznania się pełnomocnika z aktami sprawy, 05.10.2017 r protokół przestuchania (2 osoby), 11.10.2017 r protokół przestuchania (2 osoby), 12.10.2017 r protokół przestuchania (2 osoby), 13.10.2017 r wezwanie świadka (2 osoby), - zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z pośrednictwem ePUAP, - wniosek skierowany do Naczenika SUCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (przestuchania (3 osob)), 24.10.2017 r protokół przestuchania (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przestuchania (5 osob), 24.10.2017 r protokół przestuchania (5 osob), 24.10.2017 r protokół przestuchania (5 osob), 24.10.2017 r protokół przestuchania (5 osob), 25.10.2017 r protokół przestuchania (5 osob), 26.10.2017 r protokół przestuchania (5 osob), 27.12.2017 r protokół przestuchania (5 osob), 28.12.2017 r dowody przedlożonia (5 osob), 28.12.2017 r dowody przedlożonia (5 osob), 28.12.2017 r dowody przedlożonia (5 osob), 28.12.2017 r dowody przedlożonia (5 osob), 28.12.2017 r dowody przedlożonia (5 osob), 28.12.2017 r dowody przedlożonia (5 osob), 28.12.2017 r dowody przedlożone radcy prawnemu					
swiadków (12 osob) wraz z korespondencją zwróconą (3 osoby) zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem jego odbioru za pośrednictwem ePUAP, werwanie świadków (1 osoba), - protokół przesłuchania (2 osoby), - adnotacja sporządzona na okoliczność zapoznania się pełmomocnika z aktami sprawy, 05.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), 11.0.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), 12.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), 13.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), 13.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), 13.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), 14.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), 2-zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem odbioru za pośrednictwem ePUAP, - wmiosek skierowany do Naczelnika SUCS, dotyczący umozliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokodów przesłuchania świadków) sporządzonych w postępowaniu przygolowawczym 16.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 06.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 06.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 06.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 06.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 06.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 06.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 06.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 06.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 06.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 06.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 06.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 06.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 06.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 06.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 06.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 06.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 06.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 06.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 06.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 07.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob)					
z korespondencją zwróconą (3 osoby), - zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem jego odbioru za pośrednictwem ePUAP, wczwanie świadków (1 osoba), - protokół przesłuchania (2 osoby), - adnotacjis sporządzona na okoliczność zapoznania się pełnomocnika z aktami sprawy, - o5.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), 11.10.2017 r protokół przesłuchania (3 osoby), 12.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 12.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 12.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 13.10.2017 r wzwanie świadka (2 osoby), - zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem odbioru za pośrednictwem ePUAP, - wniosek skierowany do Naczelnika SUCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokódow przesłuchania (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania w kontroli dowodów (protokódow przesłuchania (5 osob), 26.10.2017 r protokółu					
osoby), - zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem jego odbioru za pośrednictwem ePUAP, wezwanie świadków (1 osoba), - protokół przesłuchania (2 osoby), - adnotacja sporządzona na okoliczność zapoznania się pełnomocnika z aktami sprawy, 05.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), 11.10.2017 r protokół przesłuchania (3 osoby), 11.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby) 13.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby) 13.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), - zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem odbioru za pośrednictwem ePUAP, -wniosek skierowany do Naczelnika SUCS, dotyczacy umożliwenia wykorzystania w kontroli dowodów (protokolów przesłuchania (5 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 27.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 28.12.2017 r wniosek strony o wyjaśnienie przyczyn wazystkich pracytkania (5 osoby), 28.12.2017 r owody przedłożenia owodow, 28.12.2017 r owody przedłożene prze Stronę na wniosek Organu, 30.12.018 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 31.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 31.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 31.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 31.10.2017 r owody przedłożene prze Stronę na wniosek Organu, 30.12.018 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby),			świadków (12 osób) wraz		
- zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniemi jego odbioru za pośrednictwem ePUAP, wezwanie świadków (1 osoba), - protokół przesłuchania (2 osoby), - adnotacja sporządzona na okoliczność zapoznania się pełnomocnika z aktami sprawy, 05.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), 11.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), 12.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), 12.10.2017 r protokół przesłuchania (3 osoby), 12.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby) 13.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby) 13.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby) 13.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby) 2.zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem odbioru za pośrednictwem ePUAP, -wniosek skierowany do Naczelnika SUCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokółow przesłuchania (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (6 osob), 21.10.2017 r protokół przesłuchania (6 osob), 21.10.2017 r protokół przesłuchania (7 osob), 21.10.2017 r protokół przesłuchania (8 osob), 21.10.2017 r protokół przesłuchania (9 osob), 21.10.2017 r protokół przesłuchania (9 osob), 21.10.2017 r protokół przesłuchania (9 osob), 21.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby). 22.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby). 23.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby). 24.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby). 25.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby). 26.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby). 27.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby). 28.12.2017 r dowody przesłożnenia odwodow. 28.12.2017 r dowody przesłożnenia odwodow. 28.12.2017 r dowody przesłożnenia odwodow. 28.12.2017 r dowody przesłożnenia odwodow. 28.12.2017 r dowody przesłożnenia odwodow. 28.12.2017 r protokół przesłożnenia odwodow.			z korespondencją zwróconą (3		
- zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniemi jego odbioru za pośrednictwem ePUAP, wezwanie świadków (1 osoba), - protokół przesłuchania (2 osoby), - adnotacja sporządzona na okoliczność zapoznania się pełnomocnika z aktami sprawy, 05.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), 11.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), 12.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), 12.10.2017 r protokół przesłuchania (3 osoby), 12.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby) 13.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby) 13.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby) 13.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby) 2.zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem odbioru za pośrednictwem ePUAP, -wniosek skierowany do Naczelnika SUCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokółow przesłuchania (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (6 osob), 21.10.2017 r protokół przesłuchania (6 osob), 21.10.2017 r protokół przesłuchania (7 osob), 21.10.2017 r protokół przesłuchania (8 osob), 21.10.2017 r protokół przesłuchania (9 osob), 21.10.2017 r protokół przesłuchania (9 osob), 21.10.2017 r protokół przesłuchania (9 osob), 21.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby). 22.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby). 23.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby). 24.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby). 25.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby). 26.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby). 27.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby). 28.12.2017 r dowody przesłożnenia odwodow. 28.12.2017 r dowody przesłożnenia odwodow. 28.12.2017 r dowody przesłożnenia odwodow. 28.12.2017 r dowody przesłożnenia odwodow. 28.12.2017 r dowody przesłożnenia odwodow. 28.12.2017 r protokół przesłożnenia odwodow.					
i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem jego odbioru za pośrednictwem ePUAP, wezwanie świadków (1 osoba), - protokół przesłuchania (2 osoby), - adnotacja sporządzona na okoliczność zapoznania się pełnomocnika z aktami sprawy, - 05.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), - 06.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), - 06.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), - 11.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), - 12.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), - 12.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), - 2.2wiładomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem odbioru za pośrednictwem ePUAP, - wniosek skierowany do Naczelnika SUCS, obyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchania (3 osob), - 20.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), - 2.2wiładomienie o miejscu i terminie przesłuchania świadków (4 osoby), - 2.2wiładomienie o miejscu i terminie przesłuchania świadków (5 osob), - 2.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), - 2.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), - 2.10.2017 r protokół przesłuchania (6 osoby), - 2.2wiładomienie owynaczenie nowego terminiu zalatwienia sprawy w wzystkich przesłuchania świadka (4 osoby), - 2.11.2017 r protokół przesłuchania (6 osoby), - 2.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), - 2.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), - 2.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), - 2.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), - 2.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), - 2.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), - 2.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), - 2.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), - 2.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), - 2.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), - 2.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), - 2.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), - 2.11.2017 r protokół p	j				
dowodu wraz z potwierdzeniem jego odbioru za pośrednictwem ePUAP, wezwanie świadków (1 osoba), - protokół przesłuchania (2 osoby), - adnotacja sporządzona na okoliczność zapoznania się pełmomocnika z aktami sprawy, - 95.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), 11.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), 11.10.2017 r protokół przesłuchania (3 osoby), 12.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby) 13.10.2017 r protokół przesłuchania (3 osoby), - zawiadomienie o miejsu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem odbioru za pośrednictwem ePUAP, - wniosek skierowany do Naczeńnika SUCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchania (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r zaradzenie Nr RKS 172/2017 o wydaniu do kontroli uwierzytelnionych wsprawy — wraz z potwierdzeniem odobioru przez z potwierdzeniem odobioru p					
z potwierdzeniem jego odbioru za pośrednictwem ePUAP, wezwanie świadków (1 osoba), - protokól przesłuchania (2 osoby), - adnotacja sporządzona na okoliczność zapoznania się pełmomocnika z aktani sprawy, 05.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), 06.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), 11.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), 12.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), 13.10.2017 r protokół przesłuchania (3 osoby), - zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z poświerdzeniem odbioru za pośrednictwem ePUAP, - wniosek skierowany do Naczelnika SUCS, obyczacy umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchania (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania świadków (3 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania świadków (3 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 60.11.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 61.12.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 61.12.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 61.12.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 61.12.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 61.12.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 61.12.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 61.12.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 61.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 61.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 61.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 61.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 61.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 61.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 61.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 61.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 61.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 61.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 61.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby).					
odbioru za pośrednictwem ePUAP, wzwanie świadków (1 osoba), - protokół przesłuchania (2 osoby), - adnotacja sporządzona na okoliczność zapoznania się pełnomocnika z aktami sprawy, 05.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), 06.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), 11.10.2017 r protokół przesłuchania (3 osoby), 11.10.2017 r protokół przesłuchania (3 osoby), 12.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby) 13.10.2017 r wezwanie świadka (2 osoby), - zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wra z pośrednictwem ePUAP, -wniosek skierowany do Naczelnika SUCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchania świadków) sporządzonych w postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 26.10.2017 r protokół przesłuchania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchania (5 osob), 26.10.2017 r protokół przesłuchania w kontroli uwierzytelnionych w postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 26.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 27.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r dowody przeddożone przez Stronę na wniosek Organu, 03.01.2018 r pełnomocnictwo substytucyjne udzielone radcy prawmemu					
ePUAP, wzwanie świadków (1 osoba), - protokół przesłuchania (2 osoby), - adnotacja sporządzona na okoliczność zapoznania się pełnomocnika z aktami sprawy, 05.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), 06.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), 11.10.2017 r protokół przesłuchania (3 osoby), 12.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby) 13.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby) 13.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), - zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem odbioru za pośrednictwem ePUAP, - wniosek skierowany do Naczelnika SUCS, dotyczący umożliwenia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchani świadków) sporządzonych w postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r protokół przesłuchania świadków (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 27 protokół przesłuchania (5 osoby), 28.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 28.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 28.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 28.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 28.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 28.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 29.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 20.11.2017					
(1 osoba), - protokół przesłuchania (2 osoby), - adnotacja sporządzona na okoliczność zapoznania się pełnomocnika z aktami sprawy, 05.10.2017 r. – protokół przesłuchania (2 osoby), 06.10.2017 r. – protokół przesłuchania (3 osoby), 11.10.2017 r. – protokół przesłuchania (3 osoby), 12.10.2017 r. – protokół przesłuchania (4 osoby), - zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem odbioru za pośrednictwem ePUAP, - wniosek skierowany do Naczelnika SUCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchania świadków) sporządzonych w postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r. – protokół przesłuchania świadków (4 osoby), 24.10.2017 r. – protokół przesłuchania świadków (4 osoby), 24.10.2017 r. – protokół przesłuchania (4 osoby), 24.10.2017 r. – protokół przesłuchania (4 osoby), 26.10.2017 r. – protokół przesłuchania (4 osoby), 27.11.2017 r. – protokół przesłuchania (4 osoby), 28.11.2017 r. – protokół przesłuchania swiadka (4 osoby), 28.11.2017 r. – protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r. – protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r. – protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r. – protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r. – protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r. – protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r. – protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r. – protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 29.11.2017 r. – protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 29.11.10.2017 r. – protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 20.11.10.2017 r. – protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 20.11.10.2017 r. – protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 20.11.10.2017 r. – protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 20.11.2017 r. – protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 20.11.2017 r. – protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 20.11.2017 r. –					
- protokół przestuchania (2 osoby), - adnotacja sporządzona na okoliczność zapoznania się pełnomocnika z ktami sprawy,  95.10.2017 r protokół przestuchania (2 osoby), 06.10.2017 r protokół przestuchania (2 osoby), 11.10.2017 r protokół przestuchania (3 osoby), 12.10.2017 r protokół przestuchania (4 osoby) 13.10.2017 r protokół przestuchania (4 osoby) 13.10.2017 r wezwanie świadka (2 osoby), -zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem odbioru za pośrednictwem ePUAP, -wniosek skierowany do Naczelnika SUCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokóło przestuchania świadków) sporządzonych w postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r protokół przestuchania świadków (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przestuchania (5 osób), 26.10.2017 r	]				
osoby), - adnotacja sporządzona na okoliczność zapoznania się pełmomocnika z aktami sprawy, 05.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), 06.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), 11.10.2017 r protokół przesłuchania (3 osoby), 12.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby) 13.10.2017 r wezwanie świadka (2 osoby), - zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z pośrednictwem ePUAP, - wniosek skierowany do Naczelnika SUCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchania świadków) sporządzonych w postpowaniu przygolowawczym 16.10.2017 r protokół przesłuchania świadków (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 26.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 26.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 26.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 26.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 27. v postanowienie wyspraczenie owego terminu załatwienia sprawie w prawie wysprawe w prawie					
- adnotacja sporządzona na okoliczność zapoznania się pełmomocnika z aktami sprawy, - 85.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), - 61.0.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), - 11.10.2017 r protokół przesłuchania (3 osoby), - 12.10.2017 r protokół przesłuchania (3 osoby), - 13.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), - zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem odbioru za pośrednictwem ePUAP, -wniosek skierowany do Naczelnika SUCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchania świadków) sporządzonych w postępowaniu przygotowawczym - 16.10.2017 r protokół przesłuchania (3 osob), - 24.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), - 24.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), - 25.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), - 26.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), - 26.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), - 26.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), - 26.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), - 26.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), - 26.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), - 26.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), - 26.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), - 26.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), - 26.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), - 26.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), - 26.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), - 26.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), - 27.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), - 28.12.2017 r dowody przedozone przez Stronę na wniosek Organu, - 28.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), - 28.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), - 28.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), - 28.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), - 28.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby),					
okoliczność zapoznania się pełnomocnika z aktami sprawy, 05.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), 06.10.2017 r protokół przesłuchania (3 osoby), 11.10.2017 r protokół przesłuchania (3 osoby), 11.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby) 13.10.2017 r wezwanie świadka (2 osoby), - zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z pośrednictwem ePUAP, - wniosek skierowany do Naczelnika SUCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchania świadków) sporządzonych w postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r protokół przesłuchania świadków (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania świadków (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania świadków (4 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania w sprawie wynaczenie świadków (4 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 21.10.2017 r protokół przesłuchania świadko (4 osoby), 21.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 21.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 21.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 21.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 21.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 22.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 23.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 25.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 26.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 27.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r dowody przedłożenia owodów. 28.12.2017 r dowody przedłożenia owodów. 28.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby),					
pełnomocnika z aktami sprawy, 95.10.2017 r. – protokół przesłuchania (2 osoby), 06.10.2017 r. – protokół przesłuchania (2 osoby), 11.10.2017 r. – protokół przesłuchania (3 osoby), 12.10.2017 r. – protokół przesłuchania (4 osoby) 13.10.2017 r. – wezwanie świadka (2 osoby), 13.10.2017 r. – wezwanie świadka (2 osoby), 2-azwiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem odbioru za pośrednictwem ePUAP, -wniosek skierowany do Naczelnika ŚUCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchań świadków) sporządzonych w postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r. – wezwanie świadków (4 osoby), 24.10.2017 r. – wezwanie świadków (4 osoby), 24.10.2017 r. – protokół przesłuchania (4 osoby), 26.10.2017 r. – protokół przesłuchania (4 osoby), 26.10.2017 r. – protokół przesłuchania w sprawie wszystkich sprawy – wraz z potwierdzeniem odbioru przez deniem odbioru przez deniem odbioru przez deniem odbioru przez deniem odbioru przez deniem odbioru przez deniem odbioru przez deniem odbioru przez deniem odbioru przez deniem odbioru przez deniem odbioru przez deniem odbioru przez deniem odokowo odwo odbioru przez deniem odbioru przez deniem odbioru przez deniem odbioru przez deniem odokowo odwo odbioru przez deniem odbioru przez deniem odwodow. Odbioru przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r. – protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r. – protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r. – protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r. – protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r. – protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r. – protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r. – protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r. – protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r. – protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r. – protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r. – protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r. – protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.201					
sprawy, 05.10.2017 r. – protokół przesłuchania (2 osoby), 06.10.2017 r. – protokół przesłuchania (3 osoby), 11.10.2017 r. – protokół przesłuchania (3 osoby), 12.10.2017 r. – protokół przesłuchania (4 osoby) 13.10.2017 r. – protokół przesłuchania (4 osoby) 13.10.2017 r. – wezwanie świadka (2 osoby), -zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem odbioru za pośrednictwem ePUAP, -wniosek skierowany do Naczelnika SUCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchani świadków (4 osoby), 24.10.2017 r. – protokół przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (6 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (6 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (6 osoby), 27.11.2017 r protokół przesłuchania (7 osoby), 28.11.2017 r dowody przedłożone przez Stronę na winosek Organu, 03.11.2017 r pełnomocnictwo substytucyjne udzielone radcy prawnemu					
05.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), 11.10.2017 r protokół przesłuchania (3 osoby), 12.10.2017 r protokół przesłuchania (3 osoby), 12.10.2017 r protokół przesłuchania (3 osoby), 13.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby) 13.10.2017 r wezwanie świadka (2 osoby), -zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem odbioru za pośrednictwem ePUAP, -wniosek skierowany do Naczelnika SUCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchań świadków (4 osoby), 24.10.2017 r wezwanie świadków (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania w sprawie wszystkich spracowników pracowników pracowników pracowników pracowników przesłuchania świadka (4 osoby), 05.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania (9 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania (9 osoby), 08.11.20			1 -		
przestuchania (2 osoby), 06.10.2017 r protokół przestuchania (3 osoby), 11.10.2017 r protokół przestuchania (3 osoby), 12.10.2017 r protokół przestuchania (3 osoby), 13.10.2017 r protokół przestuchania (4 osoby) 13.10.2017 r wzwanie świadka (2 osoby), -zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem odbioru za pośrednictwem ePUAP, -wniosek skierowany do Naczelnika SUCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołów przestuchaní świadków) sporządzonych w postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r protokół przestuchania (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przestuchania (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przestuchania (4 osoby), 26.10.2017 r protokół przestuchania (4 osoby), 27.11.2017 r protokół przestuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przestuchania (4 osoby), 27.11.2017 r protokół przestuchania wyznaczenie nowego terminu załatwienia prawy – wraz z potwierdzeniem owyzo terminu załatwienia prawy – wraz z potwierdzeniem owego terminu załatwienia prawy – wraz z potwierdzeniem owego terminu załatwienia prawy – wraz z potwierdzeniem owego terminu załatwienia prawy – wraz z potwierdzeniem owego terminu załatwienia prawy – wraz z potwierdzeniem owego terminu załatwienia prawy – wraz z potwierdzeniem owego terminu załatwienia prawy – wraz z potwierdzeniem owego terminu załatwienia prawy – wraz z potwierdzeniem owego terminu załatwienia prawy – wraz z potwierdzeniem owego terminu załatwienia prawy – wraz z potwierdzeniem owego terminu załatwienia prawy – wraz z potwierdzeniem owego terminu załatwienia prawy – wraz z potwierdzeniem owego terminu załatwienia prawy – wraz z potwierdzeniem owego terminu załatwienia prawy – wraz z potwierdzeniem owego terminu załatwienia prawy – wraz z potwierdzeniem owego terminu załatwienia prawy – wraz z potwierdzeniem owego terminu załatwienia owego terminu załatwienia owego terminu załatwienia owego zawania jej do przedłożenia dowodów, owego zawania jej do przedłożenia dowodów, owego zawania prawy owe					
06.10.2017 r protokół przesłuchania (2 osoby), 11.10.2017 r protokół przesłuchania (3 osoby), 12.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby) 13.10.2017 r wezwanie świadka (2 osoby), -zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem odbioru za pośrednictwem ePUAP, -wniosek skierowany do Naczelnika ŚUCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchań świadków) sporządzonych w postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłu					
przesłuchania (2 osoby), 11.10.2017 r protokół przesłuchania (3 osoby), 12.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby) 13.10.2017 r wawanie świadka (2 osoby), -zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem odbioru za pośrednictwem ePUAP, -wniosek skierowany do Naczelnika SUCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchań świadków) sporządzonych w postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (6 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (6 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (6 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (8 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (9 osoby), 27.11.2017 r protokół przesłuchania (9 osoby), 28.12.2017 r dowody przedłożenia dowodów, 28.12.2017 r dowody przedłożenia dowodów, 28.12.2017 r dowody przedłożenia dowodów, 28.12.2017 r dowody przedłożene przez Stronę na wiosek Organu, 30.10.2018 r pełnomocnictwo substytucyjne udzielone radcy prawnemu			przesłuchania (2 osoby),		
przesłuchania (2 osoby), 11.10.2017 r protokół przesłuchania (3 osoby), 12.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby) 13.10.2017 r wawanie świadka (2 osoby), -zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem odbioru za pośrednictwem ePUAP, -wniosek skierowany do Naczelnika SUCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchań świadków) sporządzonych w postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (6 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (6 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (6 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (8 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (9 osoby), 27.11.2017 r protokół przesłuchania (9 osoby), 28.12.2017 r dowody przedłożenia dowodów, 28.12.2017 r dowody przedłożenia dowodów, 28.12.2017 r dowody przedłożenia dowodów, 28.12.2017 r dowody przedłożene przez Stronę na wiosek Organu, 30.10.2018 r pełnomocnictwo substytucyjne udzielone radcy prawnemu			<b>06.10.2017 r.</b> - protokół		
11.10.2017 r protokół przesłuchania (3 osoby), 13.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby) 13.10.2017 r wezwanie świadka (2 osoby), - zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem odbioru za pośrednictwem ePUAP, - wniosek skierowany do Naczelnika SUCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchań świadków) sporządzonych w postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby),  31.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 24.10.2017 r zprotokół przesłuchania (4 osoby), 26.11.2017 r zprotokół przesłuchania (5 osób), 26.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osoby), 28.12.2017 r wniosek strony o wyjaśnienie przyczyn wezwania jej do przedłożenia dowodów. 28.12.2017 r dowody przedłożene przez Stronę na wniosek Organu, 03.01.2018 r pełmomocnictwo substytucyjne udzielone radcy prawnemu			przesłuchania (2 osoby),		
przesłuchania (3 osoby), 12.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby) 13.10.2017 r wezwanie świadka (2 osoby), - zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem odbioru za pośrednictwem ePUAP, - wniosek skierowany do Naczenika SUCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchań świadków) sporządzonych w postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 26.11.2017 r protokół przesłuchania (5 osob), 26.11.2017 r prot					
12.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby) 13.10.2017 r wzwanie świadka (2 osoby), zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z pośrednictwem ePUAP, - wniosek skierowany do Naczelnika ŚUCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchań świadków) sporządzonych w postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r wzwanie świadków (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby).  31.10.2017 r protokół przesłuchania (w sprawie wsyrawzenie nowego terminu załatwienia sprawie wsyrawzenie nowego terminu załatwienia sprawy – wraz z potwierdzeniem odbioru przez ePUAP  10.02.2018 r potokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 09.11.2018 r pełmomocnictwo substytucyjne udzielone radcy prawnemu			•		
przesłuchania (4 osoby) 13.10.2017 r wezwanie świadka (2 osoby), -zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem odbioru za pośrednictwem ePUAP, -wniosek skierowany do Naczelnika ŚUCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchań świadków) sporządzonych w postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (6 osoby),  Skonieczność przesłuchania (5 osoby), 06.11.2017 r Zarządzenie Nr RKS 172/2017 o wydaniu do kontroli uwierzytelnionych kserokopii, pracowników zatrudnionych w systkich pracowników zatrudnionych w osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby),					
13.10.2017 r wezwanie świadka (2 osoby), -zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem odbioru za pośrednictwem ePUAP, -wniosek skierowany do Naczelnika ŚUCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchań świadków) sporządzonych w postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r wezwanie świadków (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (6 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r dowody przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r połokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r połokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2018 r pełnomocnictwo substytucyjne udzielone radcy prawnemu					
\$\text{swiadka}(2 \text{ csoby}), -zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem odbioru za pośrednictwem ePUAP, -wniosek skierowany do Naczelnika \$UCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchańa świadków) sporządzonych w postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (6 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (6 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 27.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r dowody przedłożenia dowodów, 28.12.2017 r dowody przedłożenia dowodów, 28.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.10.12018 r. pełnomocnictwo substytucyjne udzielone radcy prawnemu					
-zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem odbioru za pośrednictwem ePUAP, -wniosek skierowany do Naczelnika SUCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchań świadków) sporządzonych w postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 27.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r dowodów, 28.12.2017 r dowody przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28					
i terminie przeprowadzenia dowodu wraz z potwierdzeniem odbioru za pośrednictwem ePUAP, -wniosek skierowany do Naczelnika SUCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchań świadków) sporządzonych w postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r wezwanie świadków (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania w sprawie wszystkich pracowników wsprawy – wraz z potwierdzeniem odbioru przez ePUAP    Namica Sucs (10.2017 r wezwanie świadków (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania w sprawie wszystkich pracowników wszystkich pracowników wszystkich pracowników odowodow, 28.12.2017 r dowody przedłożone przez Stronę na wniosek Organu, 03.01.2018 r pełnomocnictwo substytucyjne udzielone radcy prawnemu					
dowodu wraz z potwierdzeniem odbioru za pośrednictwem ePUAP,wniosek skierowany do Naczelnika ŚUCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchań świadków) sporządzonych w postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 06.11.2017 r zarządzenie wyznaczenie nowego terminu załatwienia sprawy – wraz z potwierdzeniem odbioru przez ePUAP    Dawie od wodów w okontroli uwierzytelnionych kserokopii, pracowników przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby					
potwierdzeniem odbioru za pośrednictwem ePUAP, -wniosek skierowany do Naczelnika ŚUCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchań świadków) sporządzonych w postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r wezwanie świadków (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania w sprawie wsprawie wsprawie mowego terminu załatwienia sprawy – wraz z potwierdzeniem odbioru przez ePUAP    Down od przesłuchania w sprawie wsp					
pośrednictwem ePUAP, -wniosek skierowany do Naczelnika ŚUCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchań świadków) sporządzonych w postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r wezwanie świadków (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby),  31.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby),  Konieczność przesłuchania (4 osoby), 06.11.2017 r zarządzenie Nr RKS 172/2017 o wydaniu w sprawie w sprawie w syrskich pracowników zatrudnionych w szystkich sprawy – wraz z potwierdzeniem odbioru przez ePUAP  Konieczność przesłuchania świadka (4 osoby), 07.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby),					
-wniosek skierowany do Naczelnika ŚUCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchań świadków) sporządzonych w postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r wezwanie świadków (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby),  31.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby),  W sprawie w spr					
Naczelnika ŚUCS, dotyczący umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchań świadków) sporządzonych w postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r wezwanie świadków (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania w sprawie wyznaczenie nowego terminu załatwienia sprawy – wraz z potwierdzeniem odbioru przez ePUAP Konieczność przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.20					
umożliwienia wykorzystania w kontroli dowodów (protokołów przesłuchań świadków) sporządzonych w postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r wezwanie świadków (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 26.11.2017 r zarządzenie wyznaczenie nowego terminu załatwienia sprawy – wraz z potwierdzeniem odbioru przez ePUAP Konieczność przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2018 r pełnomocnictwo substytucyjne udzielone r					
w kontroli dowodów (protokołów przesłuchań świadków) sporządzonych w postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r wezwanie świadków (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby),  31.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby),  Nr RKS 172/2017 o wydaniu do kontroli uwierzytelnionych wszystkich pracowników sprawy – wraz z potwierdzeniem odbioru przez ePUAP  W kontroli dowodów (protokołów przesłuchań świadków) sporządzonych w postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby),  06.11.2017 r protokół przesłuchania w sprawie wszystkich pracowników przesłuchania świadka (4 osoby), 07.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 03.01.2018 r pełnomocnictwo substytucyjne udzielone radcy prawnemu					
(protokołów przesłuchań świadków) sporządzonych w postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r wezwanie świadków (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 26.10.2017 r zarządzenie Nr RKS 172/2017 o wydaniu do kontroli uwierzytelnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich obotowierdzeniem odbioru przez ePUAP Powier zatrudnionych wszystuchania świadka (4 osoby), 26.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 26.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 27.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r dowody przesłuchania świadka (4 osoby), 26.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 27.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r dowody przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 26.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 26.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 27.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r dowody przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r dowody przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 20.12.2018 r. protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 os					
\$\text{swiadków}\$ sporządzonych w postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r wezwanie świadków (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby), 26.11.2017 r protokół przesłuchania w sprawie wszystkich pracowników pracowników pracowników pracowników przesłuchania świadka (4 osoby), 27.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r dowody przesłuchania świadka (4 osoby), 28.12.2017 r dowody przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 28.11.2017					
w postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r wezwanie świadków (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby),  31.10.2017 r protokół przesłuchania w sprawie nowego terminu załatwienia sprawy – wraz z potwierdzeniem odbioru przez ePUAP  W postępowaniu przygotowawczym 16.10.2017 r wezwanie świadków (4 osoby), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby),  06.11.2017 r Zarządzenie Nr RKS 172/2017 o wydaniu do kontroli uwierzytelnionych kserokopii, 07.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 03.01.2018 r pełmomocnictwo substytucyjne udzielone radcy prawnemu					
przygotowawczym 16.10.2017 r wezwanie świadków (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby),  31.10.2017 r postanowienie – wyznaczenie mowego terminu załatwienia sprawy – wraz z potwierdzeniem odbioru przez ePUAP  Konieczność przesłuchania W sprawie wszystkich pracowników przesłuchania świadka (4 osoby),  8.11.2017 r zarządzenie Nr RKS 172/2017 o wydaniu do kontroli uwierzytelnionych kserokopii, przesłuchania świadka (4 osoby),  8.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby),  9.8.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby),  9.8.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby),  9.8.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby),  0.9.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby),			, , ,		
16.10.2017 r wezwanie świadków (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby),  31.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby),  Wsprawie wsprawie wszystkich pracowników sprawy – wraz z potwierdzeniem odbioru przez ePUAP  16.10.2017 r wezwanie świadków (4 osoby),  18.12.2017 r wniosek strony o wyjaśnienie przyczyn wezwania jej do przedłożenia dowodów, 28.12.2017 r dowody przedłożone przez Stronę na wniosek Organu, 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby),  07.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby),  08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby),			w postępowaniu		
16.10.2017 r wezwanie świadków (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby),  31.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby),  Wsprawie wsprawie wsprawie wszystkich pracowników sprawy – wraz z potwierdzeniem odbioru przez ePUAP  16.10.2017 r wezwanie świadków (4 osoby),  18.12.2017 r wniosek strony o wyjaśnienie przyczyn wezwania jej do przedłożenia dowodów, 28.12.2017 r dowody przedłożone przez Stronę na wniosek Organu, 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby),  07.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby),			przygotowawczym		
świadków (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby),  31.10.2017 r postanowienie – wyznaczenie nowego terminu załatwienia sprawy – wraz z potwierdzeniem odbioru przez ePUAP  świadków (4 osoby), 24.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby),  06.11.2017 r Zarządzenie Nr RKS 172/2017 o wydaniu do kontroli uwierzytelnionych kserokopii, 07.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby), 08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby),					
24.10.2017 r protokół przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby),  31.10.2017 r Konieczność przesłuchania (4 osoby),  31.10.2017 r Konieczność przesłuchania (4 osoby),  31.10.2017 r Konieczność przesłuchania (5 osób),  96.11.2017 r Zarządzenie Nr RKS 172/2017 o wydaniu do kontroli uwierzytelnionych kserokopii, pracowników pracowników pracowników zatrudnionych osoby),  97.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby),  98.11.2017 r protokół przedłożenia dowodów, przesłuchania świadka (4 osoby),  98.11.2017 r protokół przedłożone przez Stronę na wniosek Organu, osoby),  98.11.2017 r protokół przedłożone przez Stronę na wniosek Organu, osoby),  98.11.2017 r protokół przedłożone przez Stronę na wniosek Organu, osoby),  98.11.2017 r protokół przedłożenia dowodów, przedłożone przez Stronę na wniosek Organu, osoby),  98.11.2017 r protokół przedłożenia dowodów, przedłoże					
przesłuchania (5 osób), 26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby),  31.10.2017 r Konieczność postanowienie – wyznaczenie nowego terminu załatwienia sprawy – wraz z potwierdzeniem odbioru przez ePUAP    Decimal					
26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby),  31.10.2017 r postanowienie – postanowienie – wyznaczenie nowego terminu załatwienia sprawy – wraz z potwierdzeniem odbioru przez ePUAP  26.10.2017 r protokół przesłuchania (4 osoby),  06.11.2017 r Zarządzenie Nr RKS 172/2017 o wydaniu do kontroli uwierzytelnionych kserokopii, 07.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby),  07.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby),  08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby),  08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby),  08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby),					]
przesłuchania (4 osoby),  31.10.2017 r postanowienie – wyznaczenie nowego terminu załatwienia sprawy – wraz z potwierdzeniem odbioru przez ePUAP    Diamond   Przesłuchania (4 osoby),					]
31.10.2017 r postanowienie – wyznaczenie nowego terminu załatwienia sprawy – wraz z potwierdzeniem odbioru przez ePUAP  Konieczność przesłuchania w sprawie wsprawie wsprawie wsprawie wszystkich pracowników zatrudnionych wwyznaczenie nowego terminu załatwienia sprawy – wraz z potwierdzeniem odbioru przez ePUAP  Konieczność przesłuchania W sprawie do kontroli uwierzytelnionych kserokopii, 07.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby),  08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby),  08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby),  03.01.2018 r pełnomocnictwo substytucyjne udzielone radcy prawnemu					
postanowienie – wyznaczenie wsprawie wsprawie nowego terminu załatwienia sprawy – wraz z potwierdzeniem odbioru przez ePUAP  Postanowienie – wyznaczenie wsprawie wsprawie wsprawie wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich wszystkich wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich wszystkich wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich przesłuchania świadka (4 osoby), wsiaka	31.10.2017 r -	Konjeczność		18.12.2017 r - wnjosek strony	10.02.2018 r
wyznaczenie nowego terminu załatwienia sprawy – wraz z potwierdzeniem odbioru przez ePUAP wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszystkich wszwania jej do przedłożenia dowodów, zatrudnionych wszystkich pracowników zatrudnionych wszyst	1	1			10.02.20101.
nowego terminu załatwienia wszystkich pracowników sprawy – wraz z potwierdzeniem odbioru przez ePUAP kserokopii, pracowników zatrudnionych w osoby), wsprawy – wraz z potwierdzeniem odbioru przez ePUAP kserokopii, pracowników zatrudnionych w osoby), wsprawienia świadka (4 osoby),	1 -				
załatwienia pracowników zatrudnionych sprawy – wraz z potwierdzeniem odbioru przez ePUAP pracowników zatrudnionych w zatrudnionych w zatrudnionych w przesłuchania świadka (4 osoby), w iosek Organu, osoby), w iosek Organu, osoby), osoby), wiew iosek Organu, osoby), osoby), wiew iosek Organu, osoby), osoby), wiew iosek Organu, osoby), wiew iosek Organu, osoby), osoby), wiew iosek Organu, osoby), wiew iosek Organu, osoby), osoby), wiew iosek Organu, osoby), wiew iosek Organu, osoby), osoby), wiew iosek Organu, osoby), wiew iosek Organu, osoby), osoby), wiew iosek Organu, osoby), osoby), wiew iosek Organu, osoby), osoby), wiew iosek Organu, osoby), osoby), wiew iosek Organu, osoby), osoby), wiew iosek Organu, osoby), osoby), wiew iosek Organu, osoby), osoby), osoby), wiew iosek Organu, osoby), osoby), wiew iosek Organu, osoby), osoby), osoby), wiew iosek Organu, osoby),			1		
sprawy – wraz z potwierdzeniem odbioru przez ePUAP zatrudnionych w przesłuchania świadka (4 osoby), przesłuchania świadka (4 osoby), wniosek Organu, przesłuchania świadka (4 przesłuchania świadka				1	
potwierdzeniem odbioru przez ePUAP osoby), wniosek Organu, osoby), osoby), osoby), wniosek Organu, osoby), osoby), osoby), osoby), wniosek Organu, osoby, osoby), osoby), osoby), osoby), wniosek Organu, osoby, osoby, osoby)				*	
odbioru przez ePUAP  08.11.2017 r protokół przesłuchania świadka (4 osoby),  03.01.2018 r pełnomocnictwo substytucyjne udzielone radcy prawnemu		1	1 -		
ePUAP przesłuchania świadka (4 pełnomocnictwo substytucyjne osoby), udzielone radcy prawnemu		l w			
osoby), udzielone radcy prawnemu				l .	
	eP∪AP		1 = -		
			osoby),	udzielone radcy prawnemu	
	L				
	***				

15.11.2017 r. - protokół przesłuchania świadka (1 osoba),

**16.11.2017 r.** - protokół przesłuchania świadka (4 osoby),

20.11.2017 r. – postanowienie – włączenie do akt sprawy dowodów – (m.in. protokoły przesłuchania świadków)

**23.11.2017 r.** - protokół przesłuchania świadka (3 osoby),

**24.11.2017** r. - wezwanie świadków (3 osoby),

 zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu,

**05.12.2017 r.** - adnotacja z wykonania przez

zdjęć

wybranym kartom akt sprawy, **07.12.2017 r.** - protokół przesłuchania świadka (2 osoby),

**12.12.2017 r.** - wezwanie świadków (11 osób),

-zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu,

- zarządzenie o wydaniu uwierzytelnionych kopii, 13.12.2017 r. - wezwanie do przedłożenia dowodów, postanowienie o włączeniu do akt sprawy nowych dowodów (protokoły przesłuchania świadków)

19.12.2017 r. - adnotacja sporządzona na okoliczność przeglądania akt przez pełnomocnika Strony, 20.12.2017 r. - odpowiedź udzielona Stronie w związku z jej ww. wnioskiem wraz z potwierdzeniem doręczenia odpowiedzi za pośrednictwem ePUAP,

**03.01.2018 r.** - wezwanie do osobistego stawiennictwa

wraz

z potwierdzeniem doręczenia za pośrednictwem ePUAP, wezwanie do osobistego stawiennictwa

wraz z potwierdzeniem doręczenia za pośrednictwem ePUAP, 04.01.2018 r. -

pełnomocnictwo substytucyjne udzielone

15.01.2017 r. - informacja przesłana przez

dotycząca braku możliwości stawienia się na przesłuchanie,

**18.01.2018 r.** - informacja o niewyrażeniu zgody przez

przesłuchanie,

23.01.2018 r. - informacja o niewyrażeniu zgody przez

na

przesłuchanie, 01.02.2018 r. - pismo, w ślad za którym US w Starachowicach przesłał PIT-4R za 2017 rok,



Skarhnova

	T			
		04.01.2018 r protokół		
		przesłuchania świadka (3		
		osoby),,		
	İ	<b>05.01.2018</b> r wniosek		
		wystosowany przez II Dział		
		Dochodzeniowo Śledczy		
		ŚUCS w Kielcach,		
		zarządzenie Nr		
		172/2017/348000/ST		
		o wydaniu uwierzytelnionych		
		kopii,		
		<b>09.01.2017 r.</b> - odpowiedź na		
		wniosek II Działu		
		Dochodzeniowo Śledczy		
		SUCS w Kielcach,		
		postanowienie o włączeniu		
		dowodów do akt sprawy		
		(protokoły przesłuchania		
		świadków):		
		17.01.2017 r wezwanie do		
		osobistego stawiennictwa		
		<del>-</del>		
		wraz		
		z potwierdzeniem doręczenia		
		za pośrednictwem ePUAP,		
		<b>30.01.2018 r.</b> - wydruk z bazy		
		danych potwierdzający		
		informację śmierci		
		01.02.2018 r wniosek		
		skierowany do US w		
		Starachowicach – dot. PIT-4R		
		za 2017 rok,		
		02.02.2018 r adnotacja		
		dotycząca nieprzesłuchanych		
		świadków,		
05.02.2018 r	Konieczność	<b>05.02.2018 r.</b> - Zarządzenie		12.03.2018 r.
postanowienie –	przeprowadzenia	January Zurzyczenie		12.03.20101.
nowy termin	szczegółowej	dotyczący wydania		
załatwienia	analizy	uwierzytelnionych kopii,		
sprawy – wraz z	przesłuchanych	<b>06.02.2018 r.</b> - postanowienie		
potwierdzeniem	świadków	- włączenie dowodów do akt		
jego odbioru za		sprawy		
pośrednictwem		op.a.r.j		
ePUAP				
0111	l		L	

(Dowód: akta kontroli str. 3510-3544)

Kontrola celno-skarbowa trwała 9 miesięcy i była trzykrotnie przedłużana. Organ informował podatnika o każdym przypadku niezałatwienia sprawy w terminie wydając postanowienie i wskazywał nowy termin załatwienia sprawy.

Powyższa kontrola celno-skarbowa została zakończona wynikiem kontroli z dnia 07.03.2018 r., odebranym osobiście przez stronę w dniu 13.03.2018 r. (w toku trwania niniejszej kontroli).

(Dowód: akta kontroli str. 3545-3585)

Organ regularnie podejmował liczne czynności zmierzające do ustalenia stanu faktycznego (w szczególności polegające na przesłuchaniu świadków) - nie stwierdzono okresów bezczynności w prowadzonej kontroli celno-skarbowej.



ul. Sandomierska 105, 25-324 Kielce | tel.: +48 41 36 42 613| fax: +48 41 36 42 615 e-mail: ias.kielce@mf.gov.pl

#### Ocena okresowa:

Jako osoby faktycznie prowadzące wyżej opisane postępowanie Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wskazał

(Dowód: akta kontroli str. 282)

- przewidywany termin oceny okresowej obejmującej okres prowadzenia powyższego postępowania to czerwiec 2018 roku,

- arkusz oceny okresowej z 24.03.2017 r., okres podlegający ocenie: 06.09.2013 r. – 28.02.2017 r., oceniający: (na arkuszu brak podopisu oceniającego), przyznana ocena: "na poziomie oczekiwan".

(Dowód: akta kontroli str. 501, 522-527)

# Podsumowanie analizy spraw.

Podsumowując analizę wytypowanych do kontroli spraw stwierdzono:

- I. z 29 postępowań kontrolnych:
- 6 postępowań to sprawy, które zostały przekazane do ponownego rozpatrzenia przez organ odwoławczy, z czego:
  - a) 1 została zakończona wynikiem podatnik skorygował deklarację VAT-7, wpłacił kwotę zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę. Postępowanie trwało 17 miesięcy;
  - b) 5 spraw do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli nie zostało zakończonych. Ich czas trwania to 4 miesiące (2 postępowania), 10 miesięcy (1 postępowanie) i ok. 18 miesięcy (2 postępowania);
- z pozostałych 23 spraw do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli :
  - a) 7 spraw zostało zakończonych, z czego:
    - 2 wydaniem decyzji określających zobowiązania podatkowe. Postępowania trwały 19 i 29 miesięcy;
    - 5 wynikiem kontroli (1 ustalono zawyżenie kosztów uzyskania przychodów, a w konsekwencji zaniżenie dochodu, odliczenie od dochodu spowodowało brak ustalenia zobowiązania podatkowego; 4 nie wykazano nieprawidłowości). Postępowania trwały odpowiednio: 15 (3 sprawy), 14 i 12 miesięcy;
  - b) w 1 sprawie wpłynęła już korekta deklaracji i wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do zapoznania się ze zgromadzonym materiałem postępowanie trwa od 9 miesięcy;
  - c) 15 spraw jest w toku prowadzone są od 14 do 46 miesięcy.

## II. z 3 kontroli celno-skarbowych:

- a) 1 sprawa została zakończona wynikiem, w którym stwierdzono nieprawidłowości, trwała 9 miesięcy;
- b) 2 sprawy są w toku prowadzone od 10 miesięcy.

Najdłużej prowadzone postępowanie trwa 46 miesięcy i dotyczy rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczenia i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące w okresie od stycznia do grudnia 2013 roku.

Postępowania kontrolne prowadzone w trybie ponownego rozpatrzenia sprawy dotyczyły zobowiązań podatkowych za lata od 2006 do 2012. We wszystkich przypadkach został zawieszony bieg terminu przedawnienia. Pozostałe postępowania kontrolne dotyczą zobowiązań podatkowych z roku 2013, 2014, 2015 i 2016 (środki publiczne okresu 2012-2015), a kontrole celno-skarbowe – 2015 roku i okresu 01.01.2016 r. – 30.04.2017 r.

Zobowiązania podatkowe będące w zakresie analizowanych spraw nie uległy dotychczas przedawnieniu.



W wyniku analizy wytypowanych do kontroli 32 akt spraw (29 postępowań kontrolnych, 3 kontrole celno-skarbowe) stwierdzono, że we wszystkich zbadanych postępowaniach kontrolnych organ wydawał pracownikom imienne upoważnienia do prowadzenia postępowania kontrolnego, a przeanalizowane kontrole celno-skarbowe zostały przeprowadzone na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej. Do prowadzenia postępowań kontrolnych i kontroli celno-skarbowych upoważniano zespół kontrolerów. Upoważnienia nie odzwierciedlają zmian osób kontrolujących (w przypadku, gdy takie zmiany następowały). Nie było praktykowane cofanie upoważnień lub wystawianie upoważnień zmieniających - nie stwierdzono, aby zmieniano czy cofano upoważnienia w przypadku zaistnienia sytuacji, gdy osoby przestały prowadzić daną sprawę (np. ze względu na zaprzestanie świadczenia pracy w jednostce). Praktyką było wskazywanie w upoważnieniu kolejnej osoby, na skutek czego do jednego postępowania przypisanych jest nawet po 6-7 osób, które niejednokrotnie nie są już pracownikami komórki prowadzącej dane postępowanie. Stwierdzono pojedyncze przypadki wystawiania upoważnień zmieniających uprzednio wydane upoważnienia - w zakresie zmiany osób prowadzących daną sprawę.

Na podstawie informacji uzyskanych od Zastępcy Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusza Prasałka ustalono przyjęte w ŚUCS w Kielcach zasady w zakresie ewidencjonowania upoważnień do przeprowadzania postępowania kontrolnego/kontroli celno-skarbowej oraz ich zmieniania w przypadku zmiany osób prowadzących sprawę.

Z przekazanej informacji wynika, że: "upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celnoskarbowej ewidencjonowane są w systemie KARTA 2. Ponadto w każdym dziale kontrolnym prowadzone były i są ewidencje spraw (pod właściwym nr JRWA), w których uwidocznione są także dane osób prowadzących daną sprawę. W ocenie tut. Organu nie zachodzi zatem potrzeba tworzenia kolejnej ewidencji, w której rejestrowane by były te same dane.

Sytuacja wygląda analogicznie w przypadku ewidencjonowania wydawanych w trybie art. 143 Ordynacji podatkowej upoważnień do prowadzenia postępowania kontrolnego, z tym że upoważnienia te ujawniane są programie KARTA.

Przyjęta przez Urząd zasada nie cofania pracownikom wydanych im wcześniej upoważnień spowodowana jest przede wszystkim tym, że pracownik wykonujący w pewnym okresie czasu czynności kontrolne posiada wiedzę, która często jest przydatna na dalszym etapie postępowania. Cofnięcie upoważnienia spowodowałoby zatem niemożność wykorzystania tych informacji i konieczność powtórzenia tych samych czynności przez innego pracownika. Ponadto, niejednokrotnie ma miejsce sytuacja, że w okresie dłuższej nieobecności pracownika prowadzącego w danym czasie postępowanie (m.in. z powodu choroby) zachodzi konieczność przeprowadzenia pewnych czynności kontrolnych, przykładowo przesłuchania świadka, w których to czynnościach może uczestniczyć osoba już wcześniej upoważniona, posiadająca wiedzę odnośnie prowadzonej sprawy. Z kolei nieobecny przez dłuższy czas pracownik po powrocie do pracy może dalej brać udział w czynnościach kontrolnych bez konieczności wydawania mu nowego upoważnienia.

Opisana zasada ulega modyfikacji w prowadzonych kontrolach celno-skarbowych w sytuacji gdy pracownik przestaje świadczyć pracę w Świętokrzyskim Urzędzie Celno-Skarbowym. W sytuacjach takich Naczelnik tutejszego Urzędu zmienia wydane wcześniej upoważnienie do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej w ten sposób, że w miejsce osoby nieobecnej wpisuje (w sytuacji zaistnienia takiej konieczności) nowego pracownika (w załączeniu przykładowy wydruk zmiany takiego upoważnienia z dnia 28 lutego b.r. wraz z wydrukiem UPD)."

(Dowód: akta kontroli str. 210-211)



. . . . . . .

Stosowana zasada nie cofania (ew. zmieniania czy unieważniania) upoważnienia w przypadku zaistnienia sytuacji, gdy osoby przestały prowadzić daną sprawę (np. ze względu na zaprzestanie świadczenia pracy w jednostce) była nieprawidłowa. Wprowadzona modyfikacja wyeliminuje przypadki występowania upoważnień wystawionych osobom nie będącym pracownikami jednostki, czyli osobom nieuprawnionym do prowadzenia spraw w imieniu organu. Jednak, jak wynika zarówno z wyjaśnień jak i z akt sprawy, modyfikacja ta została wprowadzona w kontrolach celno-skarbowych, natomiast w niezakończonych postępowaniach kontrolnych nie została zastosowana. W toku kontroli stwierdzono przypadki nie cofania (ew. zmieniania czy unieważniania) ważnych po 01.06.2017 r. upoważnień osobom, które w kolejnym okresie przestały być pracownikami jednostki lub komórki ds. kontroli celno-skarbowej i postępowań podatkowych:

- sprawa 348000-CKK-1.52.5.2017 – upoważnienie dla	z 27.07.2017 r.,
w komórce CKK zatrudniony do 07.09.2017 r.,	
- sprawa 348000-CKK-3.500.15.2017 – upoważnienie dla	z 16.03.2017 r.,
08.12.2017 r. – zmiana miejsca pracy (ŚUS Kielce),	
- sprawa 348000-CKK-3.500.31.2017 - upoważnienie dla	z 01.09.2017 r.,
08.12.2017 r. – zmiana miejsca pracy (ŚUS Kielce),	
- sprawa 348000-CKK-1.500.22.2017 – upoważnienie dla	z 01.06.2017 r.,
w komórce CKK zatrudniona do 27.01.2018 r.	

W przekazanych wyjaśnieniach kontrolowany zwrócił uwagę, że "(...) zgodnie z 231 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1948 ze zm.) upoważnienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach stały się upoważnieniami Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach nie dłużej jednak niż do dnia 31 maja 2017 r. Tak więc Naczelnik Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach we wszystkich niezakończonych postępowaniach kontrolnych, w oparciu o art. 143 Ordynacji podatkowej, najpóźniej w dniu 1 czerwca 2017 r. wydał stosowne upoważnienia do wykonywania czynności kontrolnych."

(Dowód: akta kontroli str. 211)

Odnosząc się do powyższego stwierdzono, że analiza przekazanych do kontroli akt wykazała:

- 1) Postepowanie kontrolne 348000-CKK-3.500.11.2017
  - brak wydanego upoważnienia w okresie po 01.03.2017 r. i najpóźniej do 01.06.2017 r. Upoważnienia do przeprowadzenia postępowania kontrolnego wystawione w dniach: 06.11.2014 r., 05.09.2016 r., kolejne - **01.09.2017 r.**

(Dowód: akta kontroli str. 1811-1813)

- 2) Postępowanie kontrolne 348000-CKK-3.500.6.2017
  - po podjęciu zawieszonego postępowania (postanowienie doręczone stronie 27.10.2017 r.) wydano w dniu 03.11.2017 r. upoważnienie dla Nie wydano nowego upoważnienia dla
  - , która jak wynika z metryki sprawy od 10.10.2017 r. wykonywała czynności w sprawie.

(Dowód: akta kontroli str. 2042-2045)

- 3) Postepowanie kontrolne 38000-CKK-1.562.5.2017
  - brak wydanego upoważnienia w okresie po 01.03.2017 r. i najpóźniej do 01.06.2017 r. Upoważnienie do przeprowadzenia postępowania kontrolnego wystawione w dniu 14.06.2016 r., kolejne – **27.07.2017 r.**

(Dowód: akta kontroli str. 2200, 2241)



Działanie kontrolowanego w tych przypadkach było nieprawidłowe.

W pozostałych niezakończonych postępowaniach wystawiane były upoważnienia do przeprowadzenia postępowania kontrolnego po 01.03.2017 r. oraz z datą 01.06.2017 r. W tych przypadkach kontrolowany działał prawidłowo.

Stwierdzono, że organ przed wszczęciem postępowania kontrolnego doręczał kontrolowanemu zawiadomienie o zamiarze wszczęcia tegoż postępowania, a w uzasadnionych przypadkach, gdy postępowanie zostało wszczęte bez uprzedniego zawiadomienia, organ doręczał kontrolowanemu zawiadomienie o przyczynie braku przedmiotowego zawiadomienia. Postanowienia o wszczęciu z urzędu postępowania kontrolnego wydawane były w przewidzianych w ustawie Ordynacja podatkowa terminach.

Kontrole celno-skarbowe wszczynano doręczając kontrolowanemu upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej.

W zakresie wszczynania postępowań kontrolnych i kontroli celno-skarbowych kontrolowany działał prawidłowo.

Ustalono, że żadne ze skontrolowanych postępowań kontrolnych i kontroli celno-skarbowych nie zostało zakończone w pierwotnym terminie (postępowanie kontrolne – 2 miesiące, kontrola celno-skarbowa – 3 miesiące).

O każdym nowym terminie zakończenia postępowania kontrolnego lub kontroli celno-skarbowej organ pisemnie informował stronę. Zgodnie z § 3 i § 6 Zarządzenia Nr UKS26DO.0201.28.2016 Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach z dnia 16 marca 2016 r. w sprawie wniosków inspektorów kontroli skarbowej o przedłużenie terminu czasu trwania postępowania kontrolnego lub kontroli podatkowej, wniosek o przedłużenie terminu postępowania kontrolnego inspektor powinien złożyć najpóźniej na trzy dni przed upływem terminu postępowania kontrolnego lub kontroli podatkowej. Na podstawie okazanej dokumentacji nie można stwierdzić, kiedy wnioski takie były składane (brak przedmiotowych wniosków w aktach), stwierdzono natomiast, że wielokrotnie wystawiano przedmiotowe postanowienia w dniu, w którym upływał wyznaczony termin zakończenia sprawy. W jednym przypadku postanowienie wysłano 6 dni i w jednym 15 dni po upływie terminu załatwienia sprawy.

Mając na uwadze realizację jednej z podstawowych zasad postępowania administracyjnego, a mianowicie zasady pogłębiania zaufania do organów podatkowych (art. 121 ustawy Ordynacja podatkowa), zasadnym jest, ażeby wyżej opisane zawiadomienie, wraz z wyznaczeniem nowego terminu, zostało skierowane do strony jeszcze przed upływem terminu.

Głównymi przyczynami przedłużania postępowań kontrolnych i kontroli celno-skarbowych były m.in. dostarczanie przez kontrolowanych niepełnej dokumentacji i konieczność jej uzupełnienia, konieczność pozyskania dowodów (całości materiału dowodowego), w tym materiału dowodowego z postępowań kontrolnych prowadzonych wobec innych podmiotów (kontrahentów spółki), dokumentów od kolejnych odbiorców i dostawców kontrolowanej spółki, do których wystąpiono w celu ustalenia łańcucha transakcji, dokumentacji cen transferowych, konieczność przeprowadzenia dowodów z zeznań świadków, konieczność przeprowadzenia przesłuchania pracowników firmy, oczekiwanie na dokumenty od innego organu, w tym od administracji innych państw, konieczność weryfikacji przebiegu transakcji realizowanych przez kontrahentów i ocena rzetelności zaewidencjonowanych przez te podmioty transakcji, przeprowadzenie czynności sprąwdzających u dostawców towaru do kontrahentów spółki, konieczność przeprowadzenia

postępowań wyjaśniających w zakresie zawartych transakcji handlowych i obrotu środkami pieniężnymi, a także złożony charakter sprawy, dokonanie analizy i oceny zgromadzonego materiału dowodowego, czy uwzględnienie czasu na zachowanie odpowiednich terminów proceduralnych przed wydaniem rozstrzygnięcia.

W przeanalizowanych sprawach tylko w jednym przypadku w stosunku do trzech osób zastosowano środek w postaci nałożenia kary pieniężnej.

W przeanalizowanych kontrolach celno-skarbowych, pomimo ich przedłużania, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie długości ich trwania – systematycznie podejmowano czynności w prowadzonych kontrolach, regularnie wpływały do organu materiały od stron, z innych organów i od innych podmiotów. Uzasadnienia przedłużeń znajdowały odzwierciedlenie w czynnościach organu udokumentowanych w aktach spraw.

Długość trwania postępowań kontrolnych oraz ich przedłużanie częściowo było uzasadnione – podejmowano wówczas regularnie liczne czynności zmierzające do ustalenia stanu faktycznego, oczekiwano na odpowiedzi z innych organów, w sprawach regularnie wpływał materiał dowodowy. Natomiast w części analizowanych spraw wystąpiły nieuzasadnione okresy, w których organ nie podejmował udokumentowanych w aktach sprawy czynności zmierzających do ustalenia stanu faktycznego lub podejmował czynności w dużych odstępach czasu – opisane we wcześniejszej części niniejszego dokumentu. Uzasadnienia przedłużeń nie znajdowały odzwierciedlenia w dokumentacji stanowiącej akta sprawy. Okresów braku udokumentowanych czynności w sprawie nie można było usprawiedliwić złożonymi wyjaśnieniami.

Zgodnie z § 4 pkt 1 i pkt 2 Zarządzenia Nr UKS26DO.0201.19.2016 Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach z dnia 1 marca 2016 r. w sprawie samoorganizacji pracy w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Kielcach, pracownicy UKS Kielce, w szczególności inspektorzy kontroli skarbowej prowadzący postepowania kontrolne, zobowiązani są organizować czas pracy własnej oraz przydzielonych im do pomocy innych pracowników UKS w sposób adekwatny do pracochłonności i czasochłonności wykonywanych zadań. Inspektorzy kontroli skarbowej, rozdzielając czynności realizowane w ramach prowadzonych postępowań kontrolnych pomiędzy przydzielonych im pracowników oraz siebie powinni w szczególności brać pod uwagę stopień skomplikowania tych czynności, doświadczenie zawodowe przydzielonych pracowników oraz ich kwalifikacje.

Powoływanie się w wyjaśnieniach dotyczących długich okresów bezczynności na fakt dużego obciążenia pracą oraz prowadzeniem spraw tylko przez jedną osobę (Inspektora UKS) stoi w sprzeczności z powyższymi zasadami.

Należy mieć na uwadze, że długotrwałe prowadzenie postępowań kontrolnych może generować koszty przewyższające kwoty uszczupleń wynikające z wydanych orzeczeń.

Wskazać w tym miejscu należy również, że w orzecznictwie sądów administracyjnych ugruntował się pogląd, że "przewlekłość" ma miejsce, gdy organ prowadzi postępowanie w sposób nieefektywny, poprzez wykonywanie czynności w dużym odstępie czasu, lub czynności pozornych, zbędnych, powodujących, że formalnie nie jest bezczynny. Przewlekłość będzie obejmować opieszałe, niesprawne i nieskuteczne działanie organu, w sytuacji, gdy sprawa mogła być załatwiona w krótszym terminie, jak również nieuzasadnione przedłużanie terminu załatwienia sprawy (por. por. wyroki WSA: w Poznaniu z dnia 10 lipca 2013 r., sygn. akt IISAB/Po 95/12; w Łodzi z dnia 9 października 2012 r., sygn. akt II SAB/Łd 108/12 oraz w Warszawie z dnia 21 sierpnia 2012 r. sygn. akt I SAB/Wa 260/12). Przewlekłość w prowadzeniu postępowania wystąpi wówczas, gdy organ nie załatwia sprawy w terminie, nie pozostając jednocześnie w bezczynności, a podejmowane przez organ czynności procesowe nie charakteryzują się

koncentracją niezbędną w świetle art. 125 ustawy Ordynacja podatkowa, ustanawiającego zasadę szybkości postępowania, względnie mają charakter czynności pozornych, nieistotnych dla merytorycznego załatwienia sprawy. Zaistnieje zatem, gdy będzie można skutecznie przedstawić zarzut niedochowania należytej staranności w takim zorganizowaniu postępowania, by zakończyło się ono w rozsądnym terminie, względnie zarzut prowadzenia czynności (w tym dowodowych) pozbawionych dla sprawy jakiegokolwiek znaczenia (por. wyrok NSA z dnia 26 października 2012 r., sygn. akt II )OSK 1956/12, wyrok WSA w Krakowie z dnia 18 lutego 2016 r., sygn. I SAB/Kr 1/16).

Stwierdzono, że we wszystkich zakończonych postępowaniach kontrolnych zapewniono stronom czynny udział – przed wydaniem dokumentu kończącego postępowanie w sprawie wyznaczano stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zgromadzonego materiału.

Organ postępował prawidłowo w przypadkach, kiedy zobowiązany był do przesyłania korespondencji za pośrednictwem platformy ePUAP-u - zgodnie z § 37 ust. 1 *instrukcji kancelaryjnej izb administracji skarbowej, urzędów skarbowych i urzędów celno-skarbowych* stanowiącej załącznik do *zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lutego 2017 r.* Nie stwierdzono przesyłania za pośrednictwem platformy ePUAP pism w formie zeskanowanego dokumentu opatrzonego podpisem osoby upoważnionej, o czym mowa w piśmie Izby Administracji Skarbowej w Kielcach znak: 2601-ION.033.88.2017 z dnia 28 lipca 2017 r. – wysyłane dokumenty opatrzone były podpisem elektronicznym.

W toku trwania niniejszej kontroli, w jednym postępowaniu kontrolnym Naczelnik ŚUCS w Kielcach wydał decyzję orzekającą zabezpieczenie na majątku podatnika przewidywanego zobowiązania podatkowego. W aktach pozostałych spraw nie stwierdzono zarówno decyzji orzekających zabezpieczenie majątku, wniosków o przedmiotowe zabezpieczenie, jak i dowodów, że były przeprowadzane czynności analitycznych zmierzające do zabezpieczenia na majątku podatnika zobowiązań podatkowych.

Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wyjaśnił:

"Odnosząc się do wskazanego zagadnienia na wstępie wskazać należy, że wydanie przez naczelnika urzędu celno-skarbowego decyzji w przedmiocie zabezpieczenia zobowiązań podatkowych nie jest dowolne lecz uzależnione jest od zaistnienia ustawowej przesłanki, którą zgodnie z art. 33 Ordynacji podatkowej jest uzasadniona obawa, że zobowiązanie podatkowe nie zostanie wykonane, w szczególności gdy podatnik trwale nie uiszcza zobowiązań o charakterze publicznoprawnym lub dokonuje czynności polegających na zbywaniu majątku, które mogą utrudniać lub udaremniać egzekucje.

Przechodząc do zasadniczej kwestii poruszonej w tym punkcie wyjaśniam, że w toku prowadzonych przez tut. Organ postępowań kontrolnych/kontroli celno-skarbowych analizowane są możliwości dokonania zabezpieczenia na majątku podatnika zobowiązań podatkowych. Przy wykorzystaniu dostępnych baz danych oraz informacji przekazywanych przez urzędy skarbowe gromadzi się informacje dotyczące posiadanego przez kontrolowanych majątku. W okresie funkcjonowania Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach wydano decyzje zabezpieczające przyszłe zobowiązania podatkowe w łącznej kwocie zł. W dacie sporządzenia niniejszego pisma Urząd posiada informacje o faktycznym zabezpieczeniu kwoty zł wynikającej z tych decyzji. Niestety w części prowadzonych spraw (w dużej mierze tych których prowadzenie wynika ze złożonych wniosków prokuratur, którymi Organ na podstawie art. 182 Kodeksy postenowania administracyjnego jest związany) nie ujawniono majątky po

tych których prowadzenie wynika ze złożonych wniosków prokuratur, którymi Organ na podstawie art. 182 Kodeksu postępowania administracyjnego jest związany) nie ujawniono majątku na którym można dokonać zabezpieczenia i z którego można następnie egzekwować zaległości podatkowe. Wydawanie w takich przypadkach decyzji zabezpieczających byłoby więc działaniem

tylko o charakterze formalnym, absorbującym czas i jednocześnie nie przynoszącym wymiernych efektów finansowych. Podkreślić przy tym należy że wszystkie sprawy (nie zainicjowane przez prokuratury), w którym na etapie analitycznym zdiagnozowano ryzyko wystąpienia nieprawidłowości podatkowych, a w których przewidywana zaległość podatkowa nie zostanie prawdopodobnie zaspokojona kierowane są, zgodnie z "Rekomendacjami Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w sprawie zasad prowadzenia działań przez jednostki organizacyjne Krajowej Administracji Skarbowej w obszarze zapobiegania i zwalczania nieprawidłowości podatkowych," do działów dochodzeniowo śledczych tutejszego Urzędu w celu przeprowadzenia w tych komórkach postępowania przygotowawczego. Działanie takie wpisuje się w nurt walki z przestępczością podatkową nie generując przy tym zaległości wynikających z nieściągalnych decyzji podatkowych.

Niezależnie od powyższego informuję że na kwestię dołożenia należytej staranności w zapewnieniu maksymalnej ściągalności zobowiązań podatkowych Naczelnik Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego zwracał wielokrotnie uwagę podczas planowych i zwoływanych ad hoc spotkań z kierownikami oraz pracownikami działów kontroli celno-skarbowej."

(Dowód: akta kontroli str. 211-212)

Kontrolujący przyjmuje wyjaśnienia dotyczące przeprowadzania przez kontrolowanego analizy w zakresie możliwości dokonania zabezpieczenia na majątku podatnika zobowiązań podatkowych. Jednakże konfrontując wyjaśnienia w zakresie braku możliwości wyegzekwowania ewentualnych zabezpieczeń z długością prowadzenia postępowań w podmiotach, o których organ posiadał wiedzę, że należności będą nie do wyegzekwowania, kontrolujący wskazuje, że koszty długotrwale prowadzonych postępowań mogą znacznie przewyższyć wpłacone (wyegzekwowane) kwoty wynikające z tych postępowań.

W związku z powyższym przedłużanie postępowań w takich przypadkach jest całkowicie bezzasadne, a występowało w sprawach poddanych analizie w toku niniejszej kontroli.

W toku kontroli stwierdzono przypadki (3 z 32 skontrolowanych), gdy następowało przekazywanie spraw do dalszego postępowania pomiędzy komórkami CKK (m.in. ze względu na przeniesienia służbowe pracowników prowadzących sprawy). W tych przypadkach sprawy prowadzone były pod pierwotnie nadanym numerem - nie dokonywano przerejestrowywania tych spraw i zmiany sygnatury akt.

Zastępca Naczelnika ŚUCS w Kielcach P. Mariusz Prasałek wyjaśnił:

"Przekazywanie spraw do dalszego prowadzenia pomiędzy komórkami CKK dokonywane jest sporadycznie i związane jest zazwyczaj z przeniesieniem służbowym pracownika prowadzącego sprawę do innej komórki. Mając na względzie, że nie ulega w tych przypadkach zmianie organ prowadzący sprawę (organem prowadzącym daną sprawę nadal pozostaje Naczelnik ŚUC-S), pozostawia się ten sam numer sprawy w celu zachowania przejrzystości. Kolejne zmiany sygnatury mogłyby wprowadzać dezorientację u podatników, gdyż w 2017 r., w związku z przeprowadzaną reorganizacją, dokonywano już zmiany numeracji spraw, o czym informowano podatników. Należy ponadto zauważyć, że zgodnie z § 31 pkt 2 instrukcji kancelaryjnej izb administracji skarbowej, urzędów skarbowych i urzędów celno-skarbowych stanowiącej załącznik do zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lutego 2017 r. zmiana znaku sprawy z równoczesnym ponownym założeniem nowej sprawy następuje gdy w wyniku reorganizacji akta spraw niezakończonych przejmuje nowa komórka organizacyjna. Przywolany przepis wskazuje zatem na reorganizację, jako przyczynę zmiany numeracji, co nie ma miejsca we wskazanych powyżej przypadkach. Dodatkowo należy wskazać, że prowadzone sprawy są rejestrowane w aplikacji (ogólnopolskim systemie informatycznym) i zmiany ich sygnatur mogłyby wprowadzić



niepotrzebne komplikacje, mając na względzie fakt, że wgląd w te dane posiadają inne jednostki organizacyjne KAS."

(Dowód: akta kontroli str. 210)

Przyjęty sposób postępowania, polegający na przekazywaniu spraw do dalszego prowadzenia pomiędzy komórkami CKK związanym z przeniesieniem służbowym pracownika prowadzącego sprawę do innej komórki i pozostawianie tego samego numeru sprawy, nie pozwala na jednoznaczne określenie na podstawie numeru sprawy, właściciela takiej sprawy (komórki merytorycznej, która prowadzi i załatwia daną sprawę). Kontrolujący przyjmują wyjaśnienie, że powyższej opisane przekazywanie spraw stosowane jest sporadycznie (szczególnie mając na względzie zmiany kadrowe i organizacyjne dokonywane w okresie powstania ŚUCS w Kielcach), jednak zauważają, że jest ono nieprawidłowe i częstsze stosowanie takiej praktyki prowadziłoby do nieadekwatności prowadzonych przez poszczególne komórki spisów spraw z faktycznie prowadzonymi przez komórki sprawami.

Porównano oceny okresowe otrzymane przez pracowników w badanym okresie (w przypadkach, gdy okres podlegający ocenie obejmował okres prowadzenia skontrolowanych spraw) z ustaleniami niniejszej kontroli w zakresie prawidłowości prowadzenia postępowań kontrolnych i kontroli celno-skarbowych.

Wszystkie oceny dotyczące badanego okresu były ocenami pozytywnymi. Zasadniczo przyznawano oceny "na poziomie oczekiwań", sporadycznie występowały oceny "powyżej oczekiwań", a jedną osobę oceniono "znacznie powyżej oczekiwań".

Ocena "znacznie powyżej oczekiwań" dotyczy okresu niespełna dwóch miesięcy prowadzenia sprawy objętej niniejszą kontrolą, po przejęciu sprawy od poprzedniego prowadzącego – nie daje to więc podstaw do wyciągnięcia wniosków w toku niniejszej kontroli.

Przyznane oceny "powyżej oczekiwań" w zdecydowanej większości nie znalazły odzwierciedlenia w ustaleniach niniejszej kontroli w zakresie prowadzenia postępowań kontrolnych, co rodzi wątpliwości co do właściwego, obiektywnego stosowania w kontrolowanych komórkach kryteriów oceny pracowników oraz wyników ich pracy, a w szczególności zasadności przyznawania oceny "powyżej oczekiwań" w przypadku wykonywania zadań z uchybieniem procedur.

### OCENA SKONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Kontrolę w zakresie prawidłowości prowadzonych postępowań kontrolnych i kontroli celnoskarbowych, analizy ich efektywności, ponoszonych kosztów oraz ocen okresowych pracowników prowadzących sprawy przeprowadzono według kryteriów legalności, celowości, gospodarności i rzetelności.

W zakresie objętym kontrolą działalność Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.



.. Skarbowa

#### WNIOSKI I ZALECENIA POKONTROLNE

Mając na uwadze stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Kielcach, działając na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, **poleca:** 

- 1. Podjąć działania mające na celu poprawę jakości, efektywności i rentowności prowadzonych postępowań kontrolnych, m.in. poprzez:
  - niedopuszczanie do pozostawania w bezczynności organu w trakcie trwającego postępowania kontrolnego,
  - doprowadzenie do skrócenia czasu prowadzonych postępowań kontrolnych,
  - niezwłoczne zakańczanie spraw, w których zbliża się termin przedawnienia dochodzenia należności podatkowych.
- 2. Objąć szczególnym nadzorem długotrwałe postępowania kontrolne, monitorować ich przebieg i egzekwować od podległych pracowników rzetelne wykonywanie obowiązków w zakresie terminowości prowadzonych postępowań.
- 3. Postanowienia zawiadamiające o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy kierować do strony przed upływem wskazanego terminu zakończenia postępowania kontrolnego/kontroli celno-skarbowej, w terminie umożliwiającym doręczenie tego pisma przed uprzednio wskazanym terminem.
- 4. Zachować szczególną staranność w formułowaniu treści uzasadnień w postanowieniach o niezałatwieniu sprawy w terminie.
- 5. Dokonać przeglądu upoważnień do przeprowadzenia postępowania kontrolnego w zakresie ich ważności i aktualności. Wprowadzić stosowne aktualizacje, wyeliminować przypadki funkcjonowania w obiegu prawnym upoważnień wydanych osobom, które nie są już pracownikami organu, który wydał upoważnienie.
- 6. Nadzorować właściwe, a także zgodne z rzeczywistością prowadzenie obowiązujących ewidencji i rejestrów w celu odzwierciedlenia stanu faktycznego oraz prawidłowego sporządzania wymaganych analiz i sprawozdań. Rejestrować sprawy w ewidencjach w tych komórkach, przez które są one faktycznie prowadzone.
- 7. W sposób efektywny przeprowadzać analizy kontrolowanych podmiotów w zakresie określenia możliwości dokonania zabezpieczenia na ich majątku zobowiązań podatkowych.
- 8. W przypadkach uchylania się podatnika od obowiązku dostarczenia żądanej dokumentacji i innych niezbędnych do przeprowadzenia postępowania dowodów, korzystać z możliwości stosowania dostępnych środków dyscyplinujących.
- 9. Przestrzegać zasady pisemności wynikającej z art. 126 Ordynacji podatkowej podczas prowadzonych postępowań i dokumentować czynności wykonywane w sprawie (również istotne rozmowy telefoniczne z kontrolowanymi) w formie protokołów, ale również adnotacji służbowych bądź notatek.
- 10. Kontynuować podjęte działania w zakresie ewidencjonowania czasu pracy pracowników, umożliwiającego określenie faktycznego czasu przeznaczonego przez danego pracownika na

prowadzenie konkretnej sprawy. Dokumenty te poddawać okresowej analizie, a jej wyniki wykorzystywać przy planowaniu pracy podległych komórek.

11. Dołożyć staranności w procesie dokonywania ocen okresowych pracowników, w taki sposób, aby oceny okresowe poszczególnych pracowników były odzwierciedleniem realizacji nałożonych na nich zadań.

W celu wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości i uchybień, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Kielcach zobowiązuje Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach do wydania stosownych dyspozycji zmierzających do ich usunięcia oraz skutecznego zapobieżenia ich powstawania w przyszłości, w tym wzmożenia ze strony kierownictwa Urzędu nadzoru nad podległymi pracownikami.

# Termin udzielenia informacji o realizacji wniosków / zaleceń pokontrolnych

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Kielcach oczekuje od Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach nadesłania informacji o podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Natomiast w terminie 9 miesięcy od daty wpływu informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych, należy przekazać do tut. Izby informację o rezultatach wdrożenia zaleceń.

#### **POUCZENIE**

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Dyrektor

Izby Administracji Skarbowej w Kielcach



-			