



DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ
W KRAKOWIE

1201-IWW.0921.23.2018

SKI
19. PAŹ. 2018

Kraków, dnia 15 października 2018

- proszę o przygotowanie
pisma dotyczącego
wyłonienia zaleceń
policontrolnych.

Pan
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Zakopanem
ul. Szymony 14
34-500 Zakopane

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) pracownik Izby Administracji Skarbowej w Krakowie: starszy ekspert skarbowy Wojciech Kopeć, w oparciu o upoważnienie do kontroli nr 1201-IWW.0921.23.2018 z dnia 27 lipca 2018 r., wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie Pana Tadeusza Gibasa, przeprowadził w dniach: 1 sierpnia – 10 sierpnia 2018 r., kontrolę w trybie zwykłym, w zakresie: Kompletności, szybkości i prawidłowości wprowadzania do CRPKEP danych zawartych w zgłoszeniach identyfikacyjnych i aktualizacyjnych. Realizowanie zadań związanych z prowadzeniem rejestru podatników VAT, w tym w szczególności w zakresie wykreśleń z rejestru VAT.

Celem przeprowadzonej kontroli było sprawdzenie przestrzegania przez Organ podatkowy obowiązujących przepisów oraz wytycznych Ministerstwa Finansów i Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie, jak również ocena zastanego stanu faktycznego pod kątem realizacji zadań ustawowych oraz bieżącego stanu ich wykonania.

Ogólna ocena realizacji zadań będących przedmiotem powyższej kontroli jest **pozytywna z nieprawidłowościami.**

Uzasadnienie oceny ogólnej stanowi poniższe podsumowanie w zakresie dotyczącym kontrolowanego obszaru.

Skarbowa

W trakcie kontroli, na podstawie sporządzonych raportów, przedłożonych dokumentów, informacji, wyjaśnień i oświadczeń oraz wydruków, dokonano następujących ustaleń poddając kontroli następujące zagadnienia tematyczne:

I. Terminowość szybkość oraz precyzyjność odzwierciedlenia danych zawartych we wnioskach CEIDG (moduły weryfikacja i informowanie) w bazie CRPKEP, przy wykorzystaniu dostępnych funkcjonalności aplikacji SeRCe.

W powyższym zakresie, poddano kontroli wnioski CEIDG, które wpłynęły do organu podatkowego w III oraz IV kwartale 2017 roku, oraz I i II kwartale 2018 roku, wykorzystując dane zawarte w raporcie R032 „wnioski skierowane do wybranego Naczelnika Urzędu Skarbowego - raport rozszerzony”, dokonano analizy losowo wybranych 40 zgłoszeń CEIDG (po 10 z każdego kontrolowanego kwartału) z modułu „weryfikacja”, i nie stwierdzono przypadków nieterminowego nadania numeru NIP podatnikowi, jak również nie stwierdzono przypadków nieterminowego umieszczenia w CRPKEP danych uzupełniających zawartych we wnioskach CEIDG. Natomiast dokonując analogicznej analizy 40 wniosków zawartych w module „informowanie” w ww. okresach, stwierdzono w 7 przypadkach nieuzasadnioną zwłokę we wprowadzaniu danych zawartych we wnioskach CEIDG do CRPKEP, a opóźnienie sięgało okresu od 1 do 2 dni roboczych i dotyczyło wniosków zakwalifikowanych do kontroli w miesiącach: lipiec i październik 2017 roku.

Poddając kontroli zgłoszenia NIP posiadające kod źródła: NIP-2, NIP-8, NIP-7 oraz ZAP-3 w ww. okresie, oraz dokonując wrywkowej kontroli jakości i terminowości umieszczania w CRPKEP danych zawartych w 45 dokumentach NIP-2, NIP-7, oraz NIP-8, stwierdzono w 10 przypadkach nieterminową obsługę ww. dokumentów. Opóźnienie sięgało okresu od 1 do 2 dni roboczych. Analogicznie dokonując kontroli 30 dokumentów ZAP-3, jakie wpłynęły do US w kontrolowanym okresie zwrócono szczególną uwagę na dane dotyczące rachunków bankowych, jak również danych kontaktowych podatnika. W powyższym zakresie stwierdzono w 3 przypadkach nieterminową obsługę ww. dokumentów, gdzie opóźnienie sięgało okresu od 1 do maksymalnie 3 dni roboczych. Dokonując wnikliwej analizy danych zawartych w ww. dokumentach, stwierdzono w jednym przypadku błędnie wprowadzoną do CRPKEP nazwę posiadacza rachunku bankowego ze zgłoszenia ZAP-3, które wpłynęło do

kontrolowanego organu podatkowego w dniu 13.09.2017 roku. jak również brak umieszczenia w CRPKEP informacji dot. rachunku bankowego wskazanego w zgłoszeniu ZAP-3 które wpłynęło do organu podatkowego w dniu 31.10.2017 roku. Zwrot nadpłaty PIT wykazanej w rozliczeniu rocznym został przekazany podatnikowi drogą pocztową w dniu 23.04.2018 roku. Stwierdzono także w 9 przypadkach brak ujawnienia w CRPKEP danych dot. numeru telefonu i adresu e-mail podatnika, oraz w jednym przypadku błędnie wprowadzoną do CRPKEP, informację dot. numeru telefonu kontaktowego podatnika.

Stwierdzono, ponadto brak sporządzania z CEIDG raportów o zakazie prowadzenia działalności gospodarczej, podmiotów prowadzących działalność gospodarczą dla których właściwym jest Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zakopanem, oraz brak umieszczania stosowych informacji w Bazie Podmiotów Szczególnych. Sporządzony w tym zakresie raport zawierał 7 podmiotów, a 1 z nich posiadał zakaz prowadzenia działalności gospodarczej ujawniony w marcu 2018 roku.

Ocena zagadnień: pozytywna z nieprawidłowościami.

II. Realizowanie zadań związanych z prowadzeniem rejestru podatników VAT, w tym w szczególności w zakresie wykreśleń podatników z rejestru VAT.

W powyższym zakresie wykonano raport w systemie e-ORUS „otwarte niestandardowe Raporty US Poltax (Poltax)” - wykaz podatników VAT czynnych - rozpoczęcie działalności gospodarczej w okresie od VII 2017 do VI 2018 roku, podatników posiadających wpis do KRS, jak również nie posiadających wpisu do KRS.

Do kontroli losowo wybrano łącznie 20 podatników z grupy 523 podmiotów posiadających i nie posiadających wpisu do KRS.

W przedmiotowym zakresie nie stwierdzono zbędnej zwłoki w rejestracji podmiotów do podatku VAT, przekraczającej okres 1 miesiąca od momentu wpływu zgłoszenia VAT- R do dokonania stosownej czynności rejestracyjnej w systemie z uwzględnieniem przeprowadzenia wymaganej „wizji w terenie ” potwierdzającej siedzibę podmiotu. Stwierdzono natomiast w 4 przypadkach, iż okres oczekiwania na dokonanie czynności rejestracyjnych do podatku VAT przekroczył 20 dni i dotyczył podmiotów wskazujących siedzibę w mieście Zakopane.

Dokonując analizy zagadnienia dotyczącego wyrejestrowania podatników VAT po otrzymaniu informacji z komórki ds. czynności analitycznych i sprawdzających, sporządzonych w dniach: 14.03.2018, oraz 18.06.2018 roku, w trybie art. 96 ust.9a pkt.4, zawierających wykaz 9 podatników stwierdzić należy iż w przypadku dwóch podatników czynności wyrejestrowania dokonano w dniu 10.08.2018 roku, po zwróceniu uwagi przez kontrolera. Natomiast dokonując analizy informacji przesłanych do komórki SKI w trybie art. 96 ust.9 a pkt.3, w okresie kontrolowanym zawierających wykaz 21 podmiotów, stwierdzono w 3 przypadkach zbędną zwłokę w dokonaniu czynności wyrejestrowania podmiotu w rejestrze podatników VAT sięgającą okresu od 5 do 25 dni roboczych.

Dodatkowo w toku czynności kontrolnych ustalono iż, z komórki SKA do komórki SKI przekazywane były raporty z systemu e-orus podlegające weryfikacji, a nie gotowe wykazy podatników podlegających czynności technicznej wyrejestrowania podmiotów w stosownym rejestrze podatników VAT. Z uzyskanych informacji wynika, iż przedmiotowe raporty z systemu e-orus na podstawie których dokonywano wyrejestrowywania podmiotów z rejestru podatników VAT nie zostały zarchiwizowane i uległy zniszczeniu.

Ocena zagadnienia: pozytywna z uchybieniami.

III. Kontrole funkcjonalne przeprowadzone w Wielosobowym Stanowisku Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatnika (SKI).

Na podstawie *Informacji o przeprowadzonych kontrolach funkcjonalnych za cztery kwartały*: tj. III i IV kwartał 2017 r., oraz I i II kwartał 2018 roku, stwierdzić należy, iż: przeprowadzone zostały cztery kontrole funkcjonalne po zakończeniu każdego z kwartałów. Protokoły z kontroli funkcjonalnej zawierają tematykę i okres kontroli. W trakcie kontroli funkcjonalnych stwierdzono nieprawidłowości w kontrolach za I i II kwartał 2018. Informacja sporządzona po przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej za II kwartał 2018 nie zawierała daty jej sporządzenia. Brak jest także informacji o terminach oraz efektach przeprowadzenia kontroli następczej po kontroli funkcjonalnej za I kwartał 2018 roku, która ujawniła nieprawidłowości.

Ocena zagadnienia : pozytywna z uchybieniami.

Przyczyną powstania zaistniałych uchybień i nieprawidłowości jest duże obciążenie pracowników komórki SKI, zadaniami posiadającymi krótki termin do ich realizacji, co

w konsekwencji doprowadziło do braku ujawnienia w CRPKEP stosownych danych, w tym informacji o numerze rachunku bankowego, jak również nie ujawnienia w Bazie Podmiotów Szczególnych stosownych zakazów prowadzenia działalności gospodarczej podatników z terenu działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zakopanem.

W związku z powyższym, **zalecam** wdrożyć rozwiązania zmierzające do całkowitego wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli uchybień i nieprawidłowości, oraz doprowadzenia do prawidłowego i terminowego wykonywania zadań z zakresu identyfikacji i weryfikacji poprawności rejestracji podatników, zgodnie z obowiązującymi przepisami, oraz wytycznymi Ministerstwa Finansów i Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Krakowie, w ramach „dobrej praktyki”, proponuje, aby w przypadku braku sporządzenia notatki służbowej po przeprowadzonej czynności np. rozmowie telefonicznej z podatnikiem, każdorazowo na dokumentach NIP, ZAP sporządzać adnotacje służbowe w polu „adnotacje urzędu skarbowego” zawierające stosowne zapiski dotyczące informacji i ustaleń wynikających z przeprowadzonych czynności z podatnikiem.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Krakowie oczekuje informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

DYREKTOR
Izby Administracji Skarbowej w Krakowie
[Podpis]
Tadeusz Głbas

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a