



Krajowa Administracja  
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej  
w Rzeszowie  
Dział Kontroli Wewnętrznej



UNP: 1801-17-101330

Znak sprawy: 1801-IWW1.0921.31.2017

W dokumencie ograniczono informacje na podstawie art.5 ustawy o dostępie do informacji publicznej. Anonimizację przeprowadziła: Joanna Paździor-Węgrzyn

25.03.2017.

URZĄD SKARBOWY W DĘBICY

Otrzymał 2017 -12- 22

zał. ....

Nadano Pocztą

Koperta: data stempla pocztowego

KIEROWNIK REFERATU  
Joanna Paździor-Węgrzyn

### ARKUSZ USTALEŃ KONTROLI

przeprowadzonej w trybie zwykłym w Urzędzie Skarbowym w Dębicy, ul. Kolejowa 21, 39-200 Dębica, w dniach: od 18.10.2017 r. do 31.10.2017 r.,

Kontrolę przeprowadził pracownik Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie:  
Andrzej Salamon – starszy ekspert skarbowy, legitymacja służbowa nr 1/2014,

działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej w Rzeszowie 1801-IWW1.0921.31.2017 z dnia 17.10.2017 r.

#### Temat kontroli:

„Prawidłowość prowadzenia analizy ryzyka rejestracji podatnika przez urząd skarbowy”.

#### Cel kontroli:

1. Zweryfikowanie terminowości i poprawności:
  - b) wprowadzania danych do aplikacji KORRP,
  - c) wykorzystania aplikacji do selekcji podmiotów do działań weryfikacyjnych prowadzonych w ramach zarządzania ryzykiem zewnętrznym,
  - d) podjętych działań wobec podmiotów wyselekcjonowanych za pomocą aplikacji KORRP, w tym aktualizacja danych w aplikacji KORRP w następstwie dokonanych ustaleń.
2. Ustalenie efektów wdrożenia i wykorzystania aplikacji KORRP.

Okres objęty kontrolą: od dnia 01.01.2016 r. do dnia 18.10.2017 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z „Programem kontroli”, zatwierdzonym przez kierownika Działu Kontroli Wewnętrznej.

Fakt przeprowadzenia kontroli w trybie zwykłym odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją 36.

W okresie objętym kontrolą funkcję Naczelnika Urzędu Skarbowego w Dębicy pełnił do dnia 22.11.2016 r. Pan Jerzy Skocz natomiast od dnia 23.11.2016 r. pełniła Pani Danuta Starzyńska.

## **1. Rozwiązania organizacyjne w zakresie wdrożenia i wykorzystania aplikacji KORRP; kontrola funkcjonalna kontrolowanego zagadnienia.**

Zadania z zakresu prowadzonej kontroli wykonywane były do dnia 28.02.2017 r. przez Pierwszy Samodzielny Referat Obsługi Bezpośredniej (OB-1) - zwany dalej „Referat OB-1”, oraz przez Samodzielny Referat Analiz i Planowania (AP) – zwany dalej „Referat AP”. W Referacie OB-1 zatrudnionych było łącznie z kierownikiem 9 osób. Bezpośredni nadzór nad pracą pracowników Referatu OB-1 sprawowała kierownik – Pani Renata Hołyś. Referat OB-1 podlegał – Zastępcy Naczelnika Pani Magdalenie Nanus-Łęckiej.

Od dnia 01.03.2017 r. zadania z zakresu prowadzonej kontroli wykonywane są przez Samodzielny Referat Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników - zwany dalej „Referat SKI”, oraz Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających – zwany dalej „Referatem SKA”. W Referacie SKI zatrudnionych jest łącznie z kierownikiem 4 osoby. Bezpośredni nadzór nad pracą pracowników referatu SKI sprawuje – Pan Grzegorz Basztura. Referat SKI podlega – Zastępcy Naczelnika Pani Magdalenie Nanus-Łęckiej.

Zadania w zakresie prowadzenia analizy ryzyka rejestracji podmiotów nowo rejestrujących się w całym okresie objętym kontrolą wykonywało 4 pracowników tj.: Pani Małgorzata Drąg – Starszy Ekspert Skarbowy, Pani Lidia Kucharska – Ekspert Skarbowy, Pan Mirosław Bystrek – Ekspert Skarbowy, Pan Grzegorz Basztura – Kierownik.

Do zakresu czynności i obowiązków ww. pracowników w okresie objętym kontrolą poza analizą ryzyka rejestracji podmiotów prowadzących działalność gospodarczą należy:

- obsługa wniosków CEIDG-1 w systemie teleinformatycznym,
- obsługa wniosków KRS w systemie teleinformatycznym,
- kontrola wstępna formularzy związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą (osób fizycznych i organizacji),
- wprowadzanie danych z formularzy rejestracyjnych i aktualizacyjnych do CRP KEP, w tym wydawanie potwierdzeń nadania numerów identyfikacji podatkowej (NIP) organizacjom nie podlegającym zarejestrowaniu w KRS i osobom fizycznym nie posiadającym numeru PESEL,
- odnotowywanie w CRP KEP wystąpień podatników i płatników z deklaracji, dowodów wpłat, tytułów wykonawczych, aktualizowanie danych adresowych osób fizycznych, dla których identyfikatorem podatkowym jest numer PESEL na podstawie zgłoszeń i deklaracji,
- aktualizowanie w POLTAX obowiązków podatkowych,
- prowadzenie postępowań w zakresie rejestracji VAT i wydawanie na wnioski podmiotów potwierdzeń zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT czynnego lub zwolnionego, w tym wydawanie decyzji o odmowie rejestracji jako podatnika VAT i VAT UE,
- obsługa w CRP KEP aktywności VIES, wydawanie potwierdzeń zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT UE,
- wprowadzanie pełnomocnictw do elektronicznego składania deklaracji UPL-1 i ich odwołania OPL-1,
- na podstawie raportów o datach zgonu wprowadzanie daty zgonu osób fizycznych w CRP KEP (zamykanie adresów z wyjątkiem RAD, rachunków bankowych i istniejących powiązań) oraz w POLTAX zamykanie obowiązków i wyrejestrowywanie podmiotów.

- potwierdzanie profilu zaufanego ePUAP,
- potwierdzanie dokonania weryfikacji numerów rachunków bankowych ważnych do zwrotu na „kartach potwierdzeń zwrotu – obiegówkach” w związku ze zwrotami nadpłat w podatku VAT.

W przypadku rejestracji podatników dokonywano oceny zmierzającej do określenia, na jakim poziomie ryzyka klasyfikuje się dany podmiot. Przedmiotową ocenę przeprowadzano przy użyciu aplikacji „Karta Oceny Ryzyka Rejestracji Podmiotu” poprzez przypisanie badanemu podmiotowi sumy punktów według jednolicie określonych kryteriów. W przypadku wystąpienia średniego bądź wysokiego ryzyka rejestracji podmiotu, komórka rejestracyjna w okresie od 01.01.2016 r. do 28.02.2017 r. przekazywała informacje o takim podmiocie do Samodzielnego Referatu Analiz i Planowania. W Referacie AP zatrudnione były łącznie z kierownikiem 5 osób. Zadania związane z podejmowaniem dalszych czynności dotyczących podmiotów zakwalifikowanych do podwyższonego ryzyka należały natomiast do zakresu obowiązków 2 pracowników tj.: Pani Elżbiety Bystrek i Pana Pawła Gleń. Bezpośredni nadzór nad pracownikami Referatu AP sprawowała kierownik - Pani Urszula Zajac. Referat AP podlegał bezpośrednio Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego – Pani Magdalenie Nanus-Łeckiej.

Od dnia 01.03.2017 r. informację o wystąpieniu średniego bądź wysokiego ryzyka rejestracji podmiotu, komórka rejestracyjna przekazuje do Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających - SKA. W Referacie SKA zatrudnione są łącznie z kierownikiem 8 osób. Zadania związane z podejmowaniem dalszych czynności dotyczących podmiotów zakwalifikowanych do podwyższonego ryzyka należą do zakresu obowiązków 2 pracowników tj.: Pani Elżbiety Bystrek i Pana Pawła Gleń. Bezpośredni nadzór nad pracownikami Referatu SKA sprawuje kierownik - Pani Urszula Zajac. Referat SKA podlega bezpośrednio Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego – Pani Magdalenie Nanus-Łeckiej..

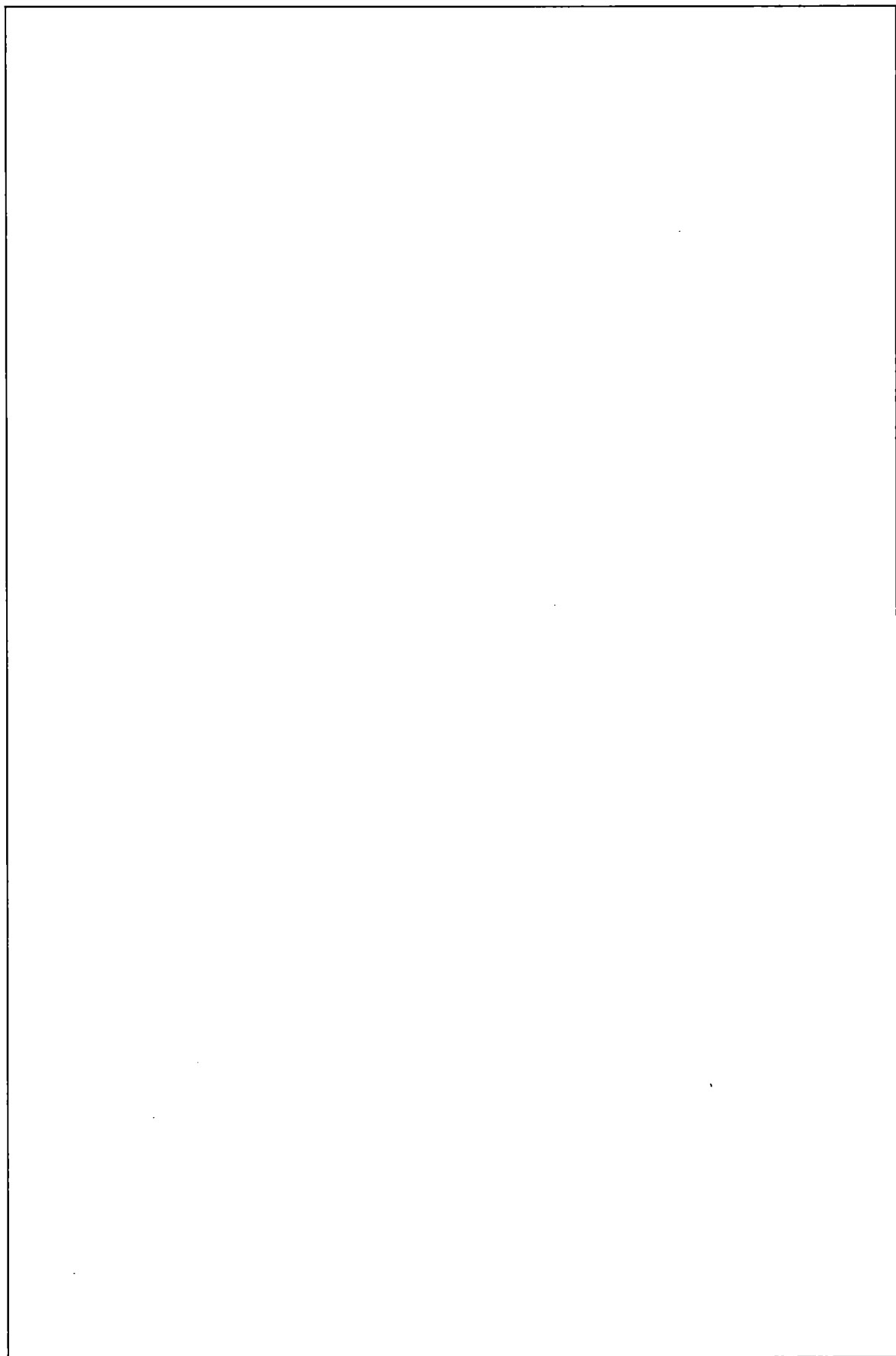
Dostęp do aplikacji KORRP ma 3 pracowników Referatu SKI. Pracownicy Referatu AP oraz pracownicy Referatu SKA nie posiadają dostępu do aplikacji KORRP.

Stwierdzono, że w objętym kontrolą okresie kierownicy komórek OB.-1/SKI oraz AP/SKA nie przeprowadzali kontroli funkcjonalnych w zakresie prawidłowości prowadzenia analizy ryzyka rejestracji podatnika (KORRP).

Zasady współpracy pomiędzy komórką OB.-1/ SKI właściwą do rejestracji podmiotów oraz komórką AP/SKA w zakresie analizy ryzyka rejestracji podmiotów wynikają z zadań określonych w Regulaminie Urzędu Skarbowego w Dębicy oraz wewnętrznych procedur urzędu.

Wobec podmiotów rejestrujących się w Urzędzie, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, stosowano następujące zasady i kryteria w zakresie oceny ryzyka rejestracji podmiotów:

- 
- 
- 
-



•

•

•

•

•

•

•

Ustalono, że osoby wykonujące zadania dotyczące prowadzenia analizy ryzyka podmiotów rejestrujących w Referacie OB-1 oraz Referacie SKI posiadały stały dostęp do systemów: CEIDG, SeRCe oraz e-Orus, skąd pozyskiwały informacje i wykonywały stosowne raporty. Ponadto w celach kontrolnych sporządzane były raporty dostępne w aplikacji SeRCe tj.:

- podmioty mające otwarte obowiązki tego samego typu w różnych urzędach skarbowych (co tydzień)
- raport o datach zgonu,
- raport o podmiotach bez danych uzupełniających.

Z uwagi na błędy występujące w tym raporcie dokonano weryfikacji na podstawie wykazu uzyskanego ze skryptu wykonanego przez informatyka. Na podstawie wydruku otwierany był obowiązek podatkowy w podatku CIT dla organizacji nowo wpisanych do KRS. Podmioty, które w terminie 21 dni od daty zarejestrowania nie złożyły zgłoszenia identyfikacyjnego w zakresie danych uzupełniających NIP-8 wzywano do dopełnienia tego obowiązku (wezwanie telefoniczne lub pisemne). W celu sprawdzenia terminowości wprowadzania danych do CEIDG sporządzano okresowo raport online z CEIDG: *Wnioski skierowane do wybranego naczelnika raport rozszerzony.*

Ponadto, jeżeli podatnik dokonuje rejestracji lub aktualizacji danych rejestracyjnych do podatku VAT (VAT-R) pracownik przyjmujący zgłoszenie dokonuje weryfikacji formalnej tego zgłoszenia oraz zwraca szczególną uwagę na datę w poz. 38 zgłoszenia VAT-R. Jeśli jest różna od daty zgłoszenia, a podatnik rozpoczyna działalność gospodarczą, pracownik dopytuje podatnika o datę wykonania pierwszej czynności, aby ustalić prawidłowość wyboru zwolnienia. Adnotacje o pierwszej czynności dokonuje w części „E” formularza.

Jeżeli podmiot dokonuje rejestracji do VAT lub VAT UE, jest on proszony o złożenie oświadczenia, w którym opisuje szczegółowo dane takie jak: rodzaj działalności, tytuł prawny do miejsca wykonywania działalności gospodarczej, posiadane wykształcenie, doświadczenie zawodowe, uprawnienia do wykonywania rodzaju i zakresu działalności, posiadany niezbędny sprzęt, zaplecze do wykonywania działalności.

Na podstawie zebranych informacji oraz po analizie KORRP wypełniany jest formularz „**KARTA weryfikacji podatnika składającego zgłoszenie rejestracyjne VAT-R**” (formularz nr F/Z-KAS-03/03), w którym pracownik przede wszystkim weryfikuje siedzibę lub miejsca prowadzenia działalności gospodarczej

Formularz „KARTA weryfikacji podatnika składającego zgłoszenie rejestracyjne VAT-R” wypełniany jest przez pracownika nie później niż w następnym dniu roboczym po dniu złożenia zgłoszenia rejestracyjnego VAT w urzędzie. Na podstawie analizy informacji zawartych w tym formularzu Naczelnik ocenia czy zgłoszone warunki lokalowe pozwalają na prowadzenie danego profilu działalności i czy zgłoszone miejsca są adekwatne do rodzaju zgłoszonej działalności. Jeśli Naczelnik stwierdzi, iż występują wątpliwości co do tej oceny, zaleca dodatkowe czynności w postaci dokonania wizji lokalnej w miejscach prowadzenia działalności lub siedziby podatnika, albo wezwanie podatnika do złożenia dodatkowych wyjaśnień.

Jeśli Naczelnik po analizie zebranych dokumentów stwierdzi, iż informacje są wystarczające do podjęcia oceny, poleca on:

- zarejestrować podatnika do VAT / VAT-UE,
- odmówić rejestracji podatnika do VAT / VAT-UE,
- przekazać do monitoringu do SKA,
- nie dokonywać rejestracji jako podatnika VAT bez konieczności zawiadomienia.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, iż zadania związane z tematyką kontroli wykonywały komórki, które były do tego zobowiązane zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu.

Stwierdzono, iż skład osobowy komórki, która nosi nazwę Referatu Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników, w której pracują 4 osoby, nie spełnia wymogów w zakresie obsady etatowej określonych w Zarządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 1 marca 2017 r. w sprawie organizacji jednostek organizacyjnych KAS oraz nadania im statutów. Zgodnie bowiem z zapisem § 20 pkt 1 ppkt referat powinien składać się z co najmniej 5 osób wraz z kierownikiem. Wyjaśnienie w przedmiotowej sprawie złożyła Pani Magdalena Nanuś-Łęcka Zastępca Naczelnika Urzędu, cyt.: „Powyższe wynika z przydzielenia do komórki dodatkowego etatu przyznanego pismem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie znak: 1801-WZ.0112.18.2017 z dnia 20.02.2017 r. Przy projektowaniu struktury urzędu na dzień 1 marca 2017 r., zgodnie z zaleceniami Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie zawartymi w w/w piśmie, jeden etat przydzielono do komórki rejestracji, a drugi do komórki do spraw czynności analitycznych i sprawdzających. Przypisanie dodatkowego etatu do Wieloosobowego Stanowiska Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników spowodowało zmianę nazwy tej komórki na: Referat Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników, o czym zawiadomiono Izbę w dniu 20.02.2017 r. Pomimo przydzielenia wakatów, zasilono Urząd dopiero od 1.06.2017 r. tylko jednym etatem, [ ]

[dowód: załącznik nr 1 do arkusza ustaleń]

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, iż zadania związane z tematyką kontroli wykonywały komórki, które były do tego zobowiązane zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu. Stwierdzono adekwatny do potrzeb sposób organizacji pracy jak również właściwe rozłożenie obowiązków służbowych w zakresach czynności pracowników.

## **2. Kompletność bazy danych KORRP.**

W celu ustalenia kompletności bazy zawierającej *Karty Oceny Ryzyka Rejestracji Podmiotów*, zestawiono bazę danych w aplikacji KORRP z danymi podmiotów rejestrujących się w Urzędzie w związku z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W tym celu sporządzono w aplikacji e-Orus „Wykaz podmiotów rozpoczynających działalność gospodarczą” w okresie od 01.01.2016 r. do 18.10.2017 r. Uzyskany wynik raportu zawierał zestawienie 1545 osób fizycznych oraz 136 organizacji.

Doboru próby do kontroli dokonano poprzez zastosowanie losowania systematycznego, wybierając, co 16 pozycję, począwszy od numeru 1 z zestawienia dotyczącego osób fizycznych oraz co 19 pozycję, począwszy od numeru 1 z zestawienia dotyczącego organizacji, łącznie 105 przypadków (97 osób fizycznych oraz 8 organizacji), co stanowi 6,25% ogółu podmiotów).

Do próby wzięto następujące podmioty z raportu o nr NIP:

Dodatkowo, na podstawie ww. próby kontrolnej sprawdzono jakość oraz terminowość wprowadzania danych do Centralnego Rejestru Podmiotów Krajowej Ewidencji Podatników - zwanego dalej „CRP KEP”, na podstawie danych przedkładanych przez podatników w dokumentach identyfikacyjnych oraz aktualizacyjnych. Powyższe zweryfikowano w oparciu o zestawienie zgodności danych z bazą lokalną POLTAX (w zakresie obowiązku podatkowego), z Centralną Ewidencją i Informacją o Działalności Gospodarczej - (w zakresie udostępnienia i ujawnienia w tym rejestrze numeru identyfikacji podatkowej danego przedsiębiorcy - osoby fizycznej).

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w przypadku wszystkich poddanych kontroli podmiotów, dane do Centralnego Rejestru Podmiotów Krajowej Ewidencji Podatników wprowadzone zostały zgodnie z danymi wynikającymi z przedłożonych przez podatników dokumentów identyfikacyjnych oraz aktualizacyjnych,
- w bazie lokalnej POLTAX prawidłowo otwarto obowiązki podatkowe wszystkich podmiotów poddanych kontroli,
- numery identyfikacji podatkowej przedsiębiorców zostały ujawnione w CEIDG.

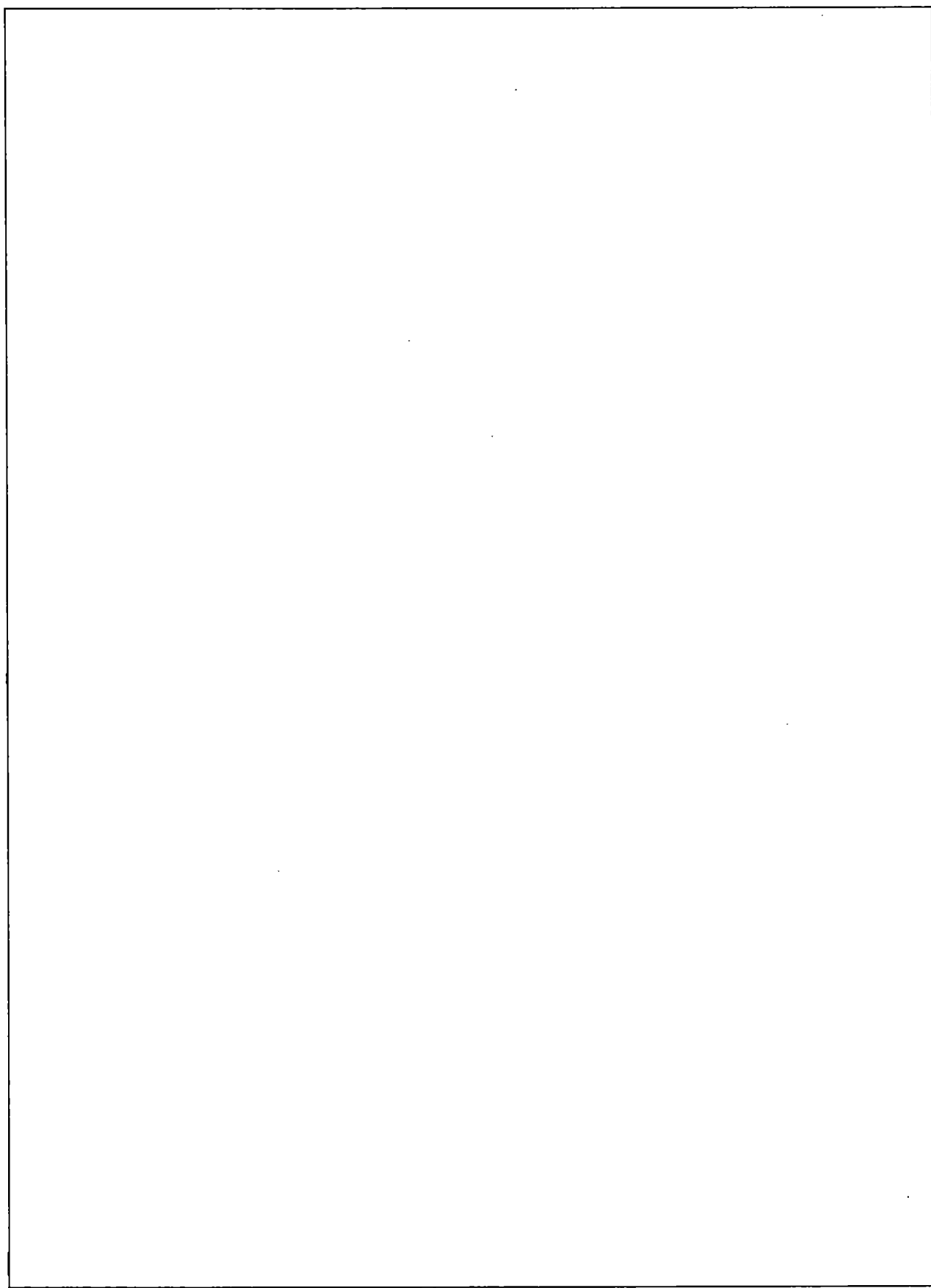
### 3. Dokonywanie analizy w aplikacji KORRP; zbieranie materiałów w celu przeprowadzenia analizy podmiotu.

Sprawdzenia prawidłowości i terminowości opracowania analizy oceny ryzyka rejestracji podmiotu, oparto na próbie spraw określonych w pkt. 2 niniejszego arkusza ustaleń.

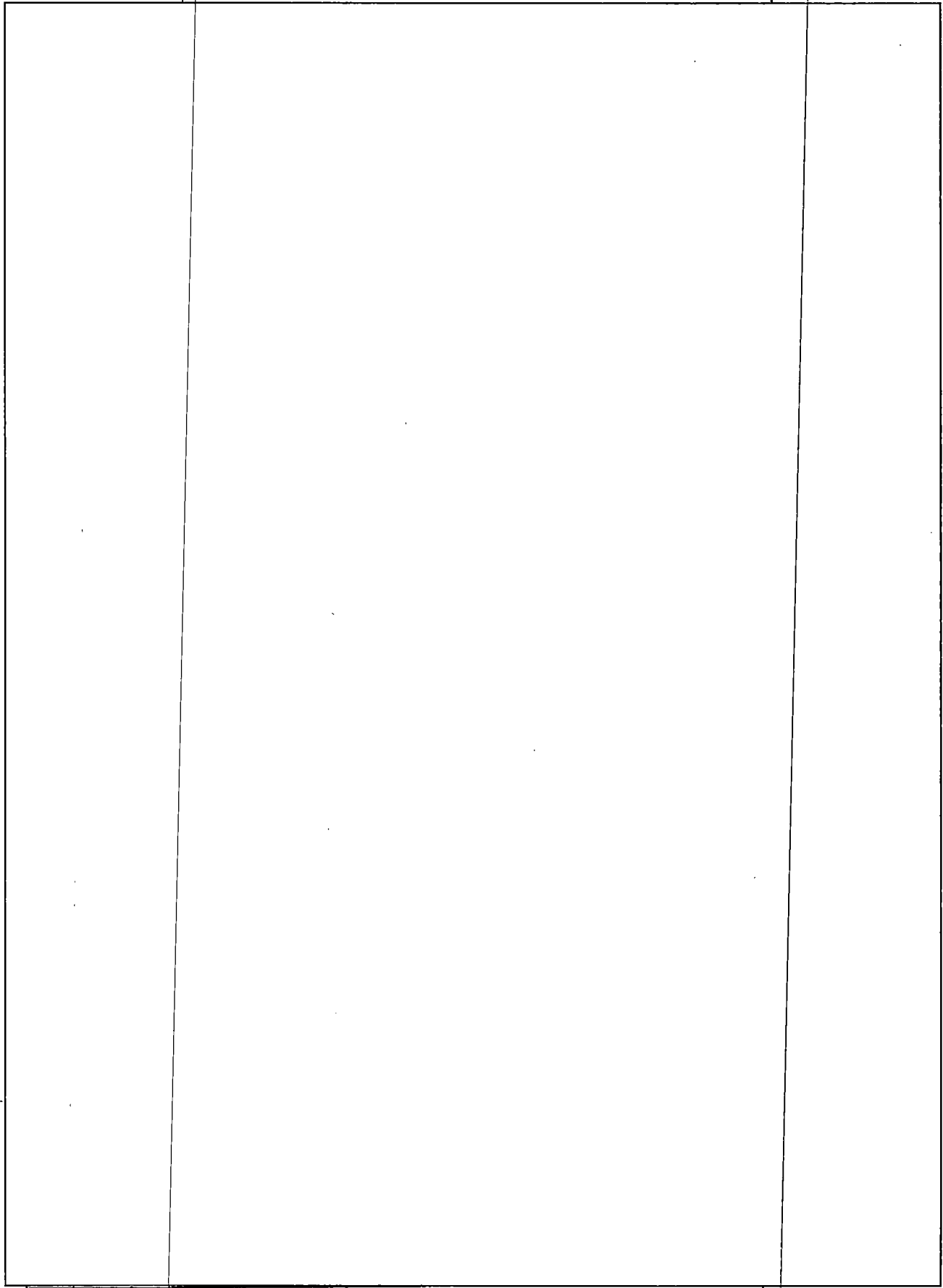
W celu przedstawienia terminowości sporządzania KORRP, obsługi wniosków do CEIDG, wprowadzania danych ze zgłoszeń identyfikacyjnych i aktualizacyjnych do CRP KEP oraz obowiązku podatkowego do bazy POLTAX sporządzono tabelę.

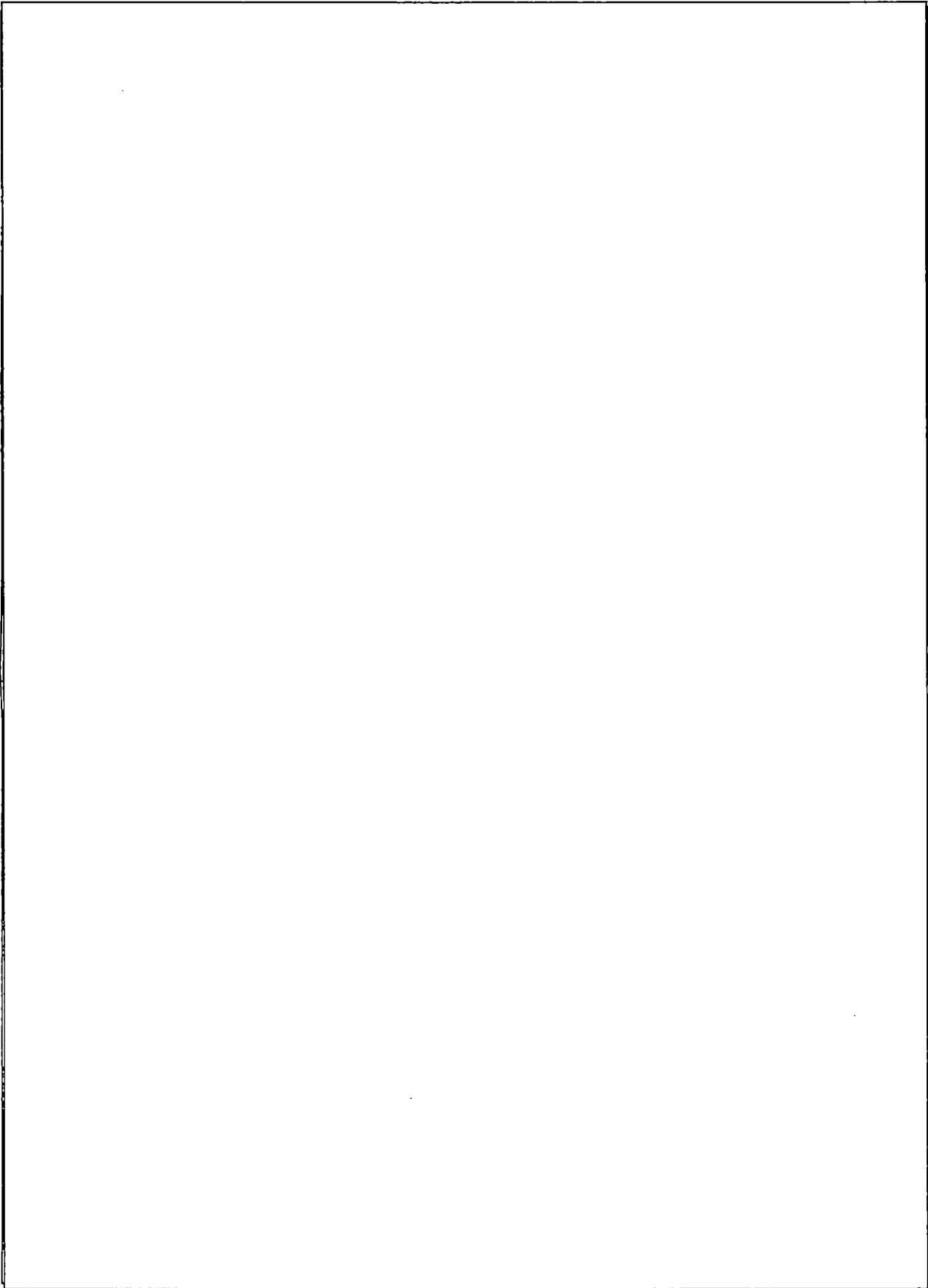
Tabela nr 1

Lp	Lp typowania	NIP	Podmiot	data obsługi wniosku do CEIDG, data rejestracji w KRS, data wpływu zgłoszenia NIP-8 bądź NIP-2	data wydruku KORRP (data analizy KORRP)	data wprowadzenia danych w CRP KEP	data wprowadzenia obowiązków podatkowych w systemie POLTAX
1							

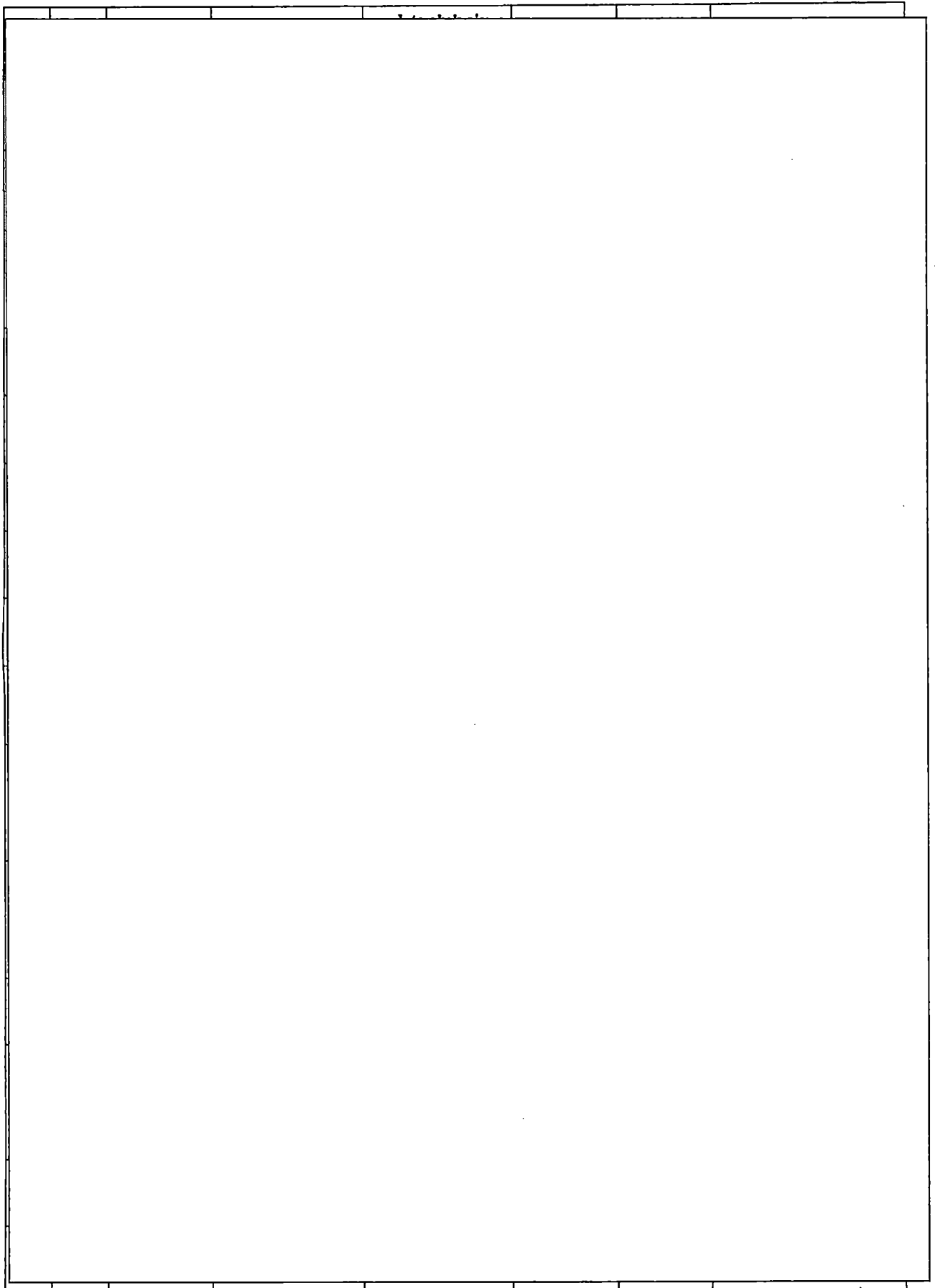


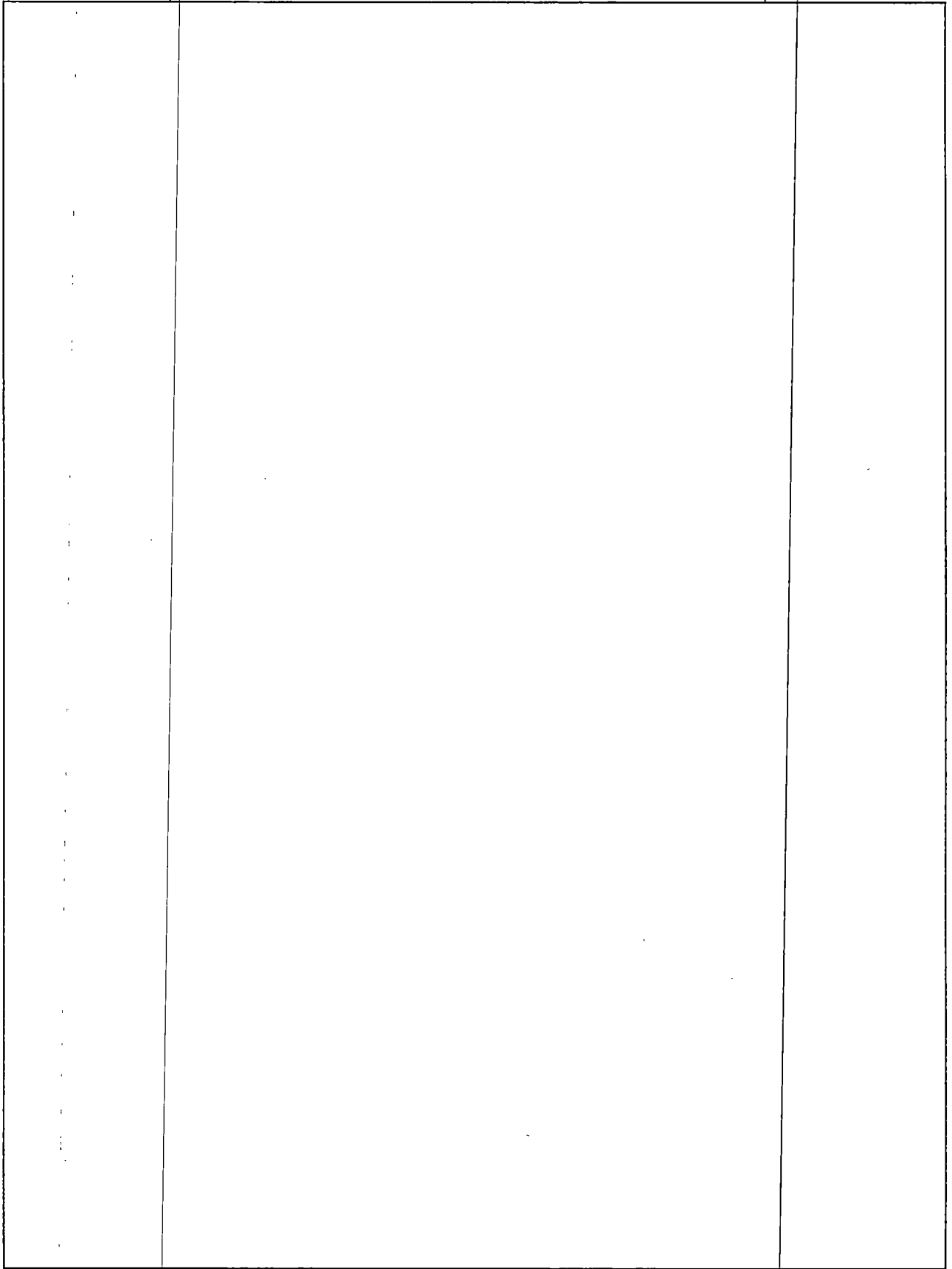
Faint, illegible text at the top center of the page.

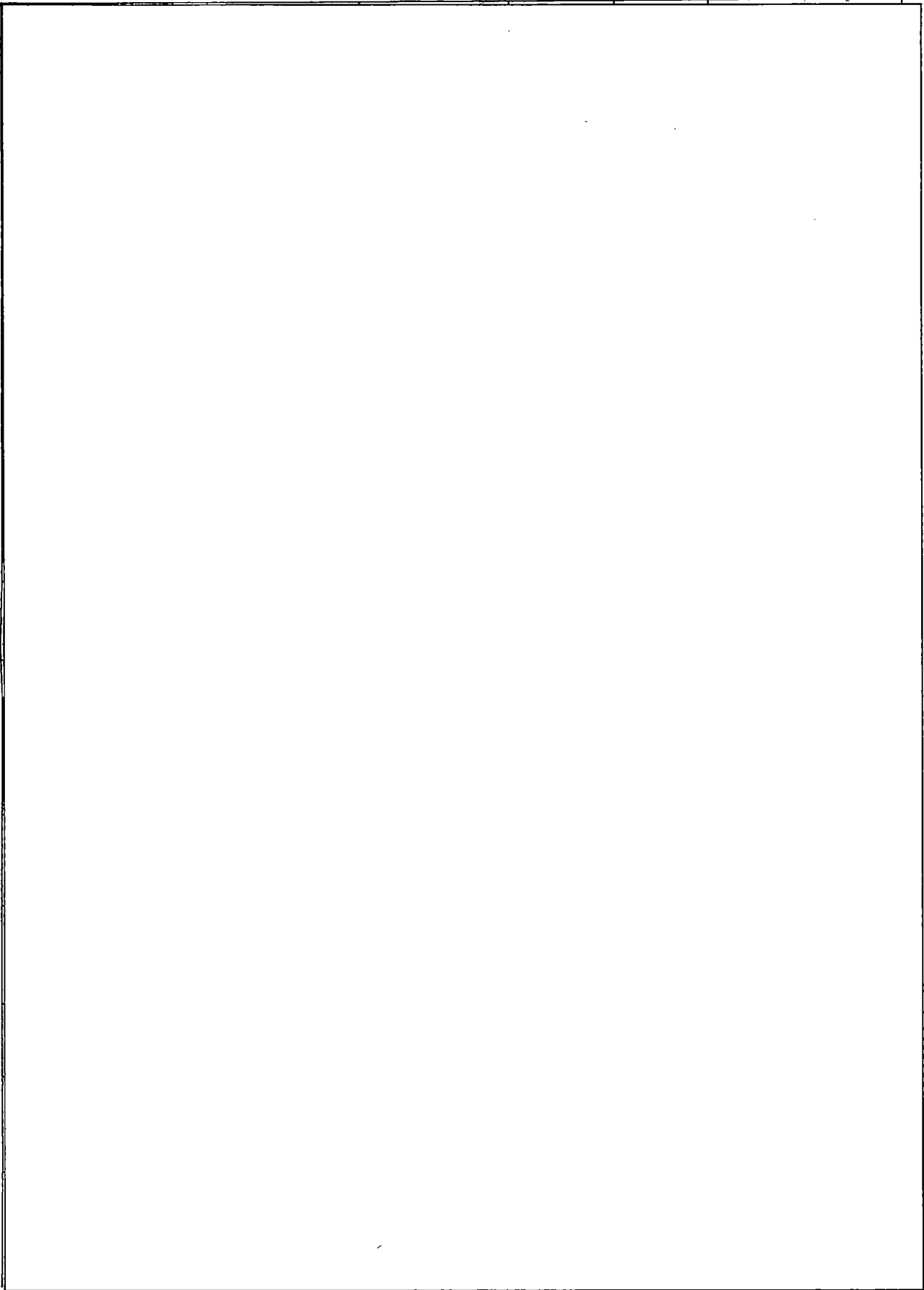




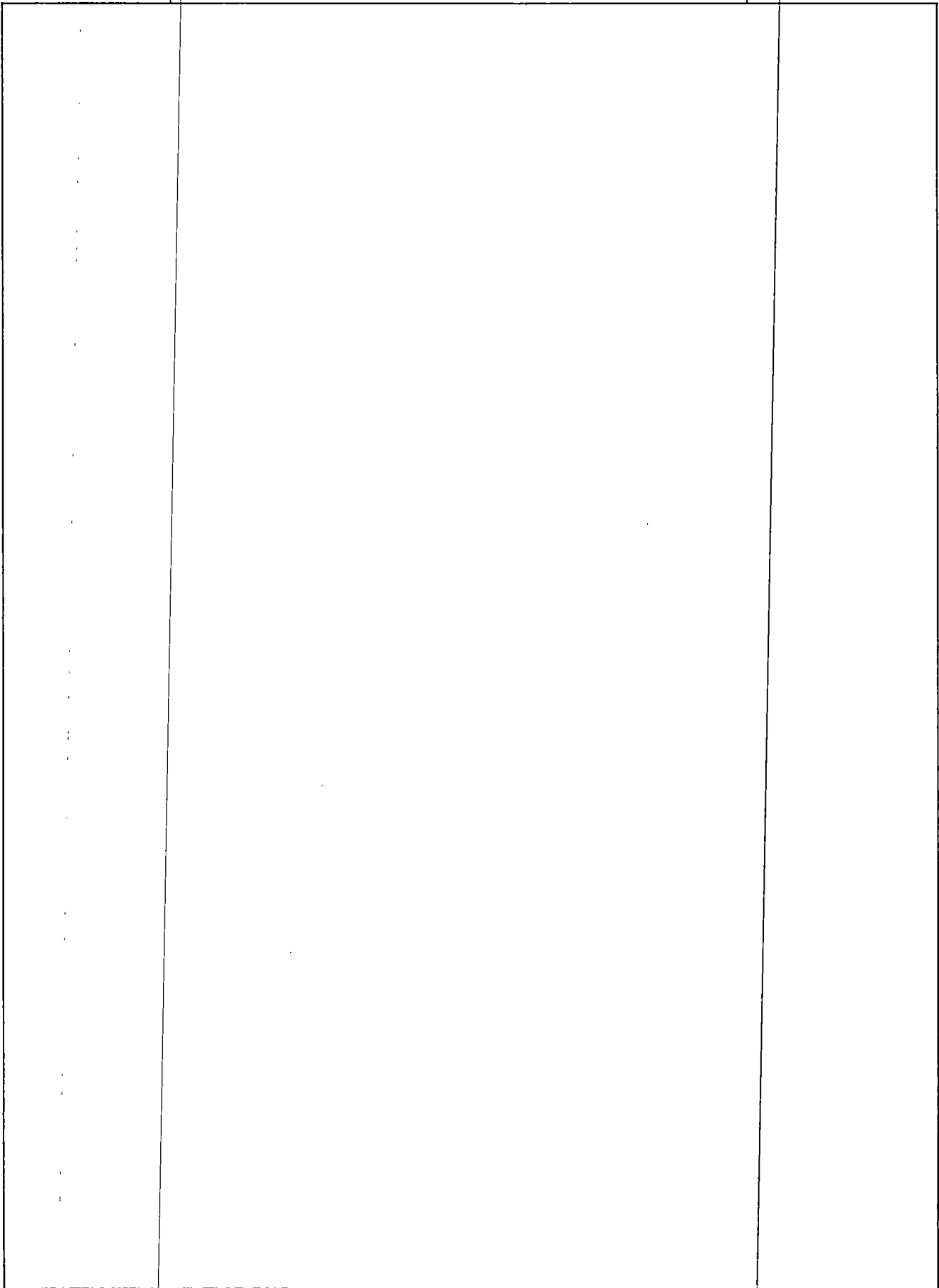


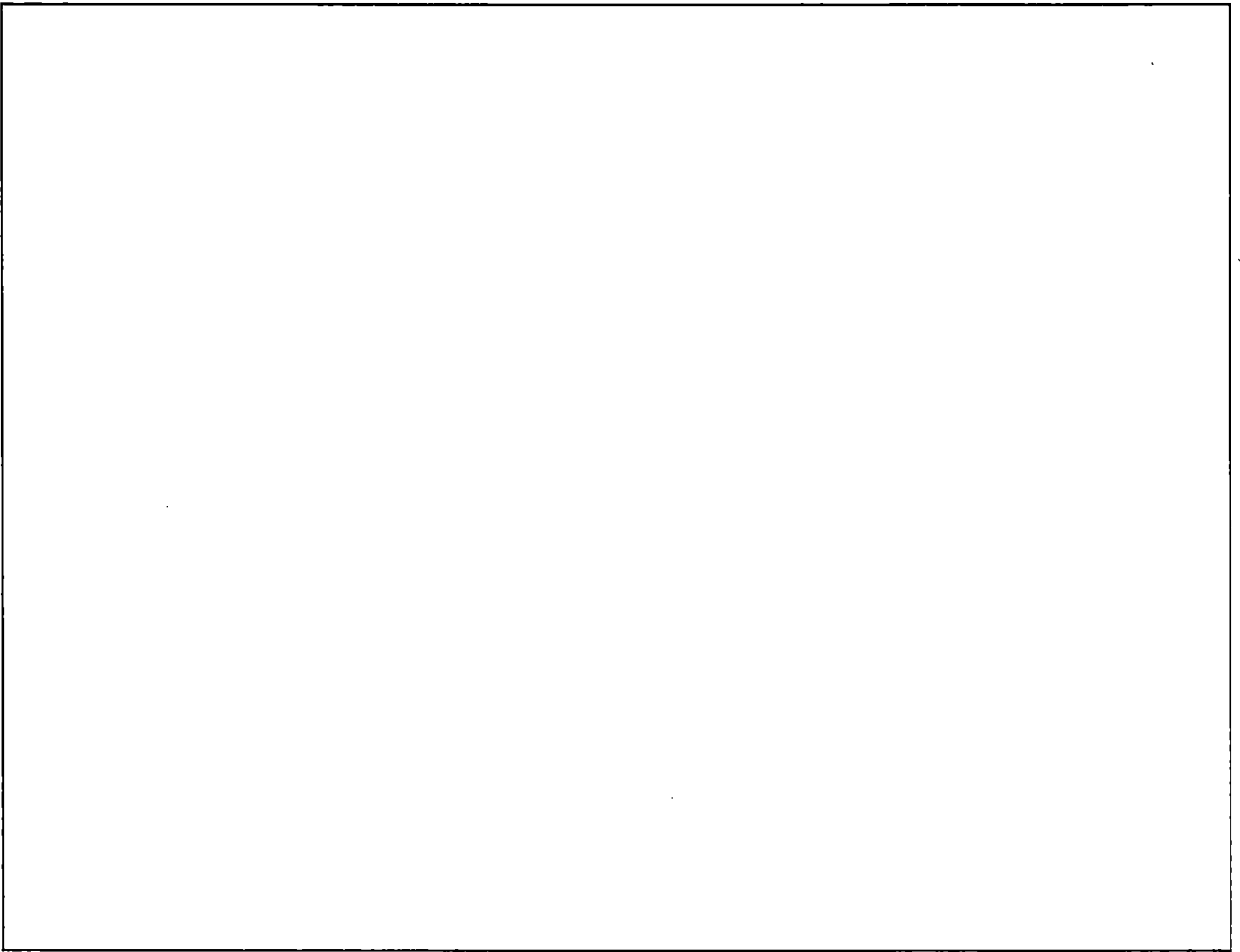






... ..  
... ..





Powyższe ustalenia wskazują, że generowanie KORRP następowało terminowo.  
W trakcie kontroli sprawdzono również zasady przeprowadzania oceny ryzyka rejestracji podmiotów dla celów podatku VAT. Ustalono, że ocenę tę przeprowadza się analogicznie, jak przy procedurze nadania NIP, z uwzględnieniem wszystkich kryteriów ujętych w KORRP.

Wyniki przeprowadzonej kontroli w zakresie aktualizacji aplikacji KORRP ze względu na zgłoszenie rejestracyjne VAT przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 2





kryteria oceny ryzyka rejestracji), przeprowadzano w sytuacji, gdy zgłoszenie rejestracyjne VAT zostało złożone po upływie trzech miesięcy od pierwotnej analizy ryzyka rejestracyjnego podmiotu. Nie stwierdzono uchybień lub nieprawidłowości w ww. sprawach.

Podsumowując należy stwierdzić, iż w stosunku do podmiotów rejestrujących się w Urzędzie, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, w sposób właściwy stosowano procedurę oceny ryzyka rejestracji podmiotu określoną w Załączniku nr 3 do Polityki zarządzania ryzykiem zewnętrznym w administracji podatkowej: „*Segmentacja ogólna przedsiębiorców ze względu na ich wiarygodność*”. Prawidłowo analizowano kryteria zawarte w aplikacji KORRP oraz kwalifikowano podmioty do określonej grupy ryzyka.

W przypadku osób fizycznych, analiza ryzyka rejestracji podmiotu dokonywana była co do zasady przed nadaniem NIP lub przed rejestrowaniem nowej działalności w CRP KEP. Natomiast w zakresie dotyczącym organizacji, które rejestrowały się w KRS, ocena taka dokonywana była niezwłocznie po złożeniu zgłoszenia aktualizacyjnego NIP-8. W przypadku, gdy zgłoszenie rejestracyjne do VAT dokonywane było w okresie do trzech miesięcy od przeprowadzenia analizy ryzyka rejestracji tożsamego podatnika, aktualizowano formularz KORRP w zakresie dwóch kryteriów związanych bezpośrednio z podatkiem VAT (kryteria: *Rejestracja VAT-UE oraz Kwartalny sposób rozliczenia w VAT*). Nową ocenę rejestracyjną (obejmującą wszystkie kryteria oceny ryzyka rejestracji), przeprowadzano w sytuacji, gdy zgłoszenie rejestracyjne VAT zostało dokonane po upływie trzech miesięcy od pierwotnej analizy ryzyka rejestracyjnego podmiotu. Kontrola wykazała również terminową i właściwą obsługę wniosków do CEIDG.

#### **4. Postępowanie z podmiotami wysokiego ryzyka (poziom 3 w KORRP); efekty podjętych działań.**

W celu sprawdzenia obszaru: „*Postępowanie z podmiotami wysokiego ryzyka (poziom 3 w KORRP); efekty podjętych działań*”, sporządzono w aplikacji KORRP: raport „*Wykaz podmiotów z wysokim ryzykiem występujących w okresie od 01.01.2016 r. do 18.10.2017 r.*”.

Stwierdzono, że wydruki z aplikacji KORRP oraz informacje o podmiotach, które zostały zakwalifikowane do średniego lub wysokiego poziomu ryzyka na bieżąco są przekazywane do komórki AP/SKA. Upoważniony pracownik AP/SKA przystępuje do szczegółowego monitoringu podmiotu. Każda otrzymana Karta rejestrowana jest w bibliotece akt (BA) pod znakiem: 1803-SKA.4021.1. ...2017. Numer nadany w BA nanoszony jest również na otrzymaną kartę. W komórce SKA, osoba do której skierowano podmiot z wysokim i średnim ryzykiem zakłada „*kartę monitoringu podatnika VAT zakwalifikowanego do grupy podwyższonego ryzyka (KORRP)*” na której odnotowywane są informacje dostępne

Każda otrzymana informacja sprawdzana jest z informacjami zawartymi w CEIDG lub KRS.

Dla podmiotów z średnim i wysokim ryzykiem przeprowadzany jest cykliczny monitoring, obejmujący m.in. weryfikowanie wystąpienia podmiotów w raportach:

- brak deklaracji VAT-7, VAT-7K,
- podmioty nowozarejestrowane dokonujące transakcji wewnątrzspółnotowych
- wykaz podmiotów VAT – duże obroty, małe przypisy
- podmioty deklarujące nagły i znaczący wzrost wewnątrzspółnotowych transakcji/obrotów,
- monitorowanie zwrotów VAT=Poziom ryzyka w KORRP

Dla każdego analizowanego podmiotu (zarejestrowanego do podatku VAT) drukowane jest zestawienie danych z deklaracji VAT-7, VAT-7K, VAT-7D zawierające informacje zawarte w deklaracjach VAT. Zestawienie analizowane jest w zakresie zwrotów lub dostaw wewnątrzwspólnotowych, kształtowania się sprzedaży w poszczególnych miesiącach/kwartalach oraz pozostałych nabyć. Z aplikacji e-ORUS drukowana jest *Karta odpowiedzi na pytania o zobowiązany*.

Analiza odbywa się w oparciu o informacje z dostępnych systemów informatycznych. Wymienione wyżej raporty zostały wykonane 06.05.2016 r., 07.06.2016 r., 13.07.2016 r., 24.08.2016 r., 06.09.2016 r., 12.10.2016 r., 07.11.2016 r., 02.12.2016 r., 12.01.2017 r., 13.02.2017 r., 06.03.2017 r., 05.04.2017 r., 09.05.2017 r. Karta monitoringu z wnioskami z przeprowadzonej analizy przedkładana jest przez analityka kierownikowi SKA, który akceptuje bądź nanosi uwagi i przedkłada Naczelnikowi, który podejmuje ostateczną decyzję o przeprowadzeniu dalszych działań

Zgodnie z pismem Izby Skarbowej w Rzeszowie z dnia [ ] [ ] przekazującego pismo Departamentu Administracji Podatkowej z dnia [ ] w związku z podjętymi działaniami mającymi na celu uszczelnienie systemu podatkowego w tym w szczególności w podatku VAT, przed zarejestrowaniem podmiotu jako podatnika podatku VAT i VAT- UE, dokonuje się czynności w zakresie weryfikacji faktycznego korzystania z adresu wskazanego w celu rejestracyjnym stosując zapisy określone w wewnętrznej procedurze „Zasadach obiegu dokumentów w urzędzie skarbowym w Dębicy Z-KAS/03”.

Zgodnie z zaleceniami ww. pisma, Urząd przed zarejestrowaniem podatnika powinien zawsze dokonać sprawdzenia, [ ]

Realizując postanowienia powyższego pisma oraz mając na uwadze wskazania zawarte w piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Rzeszowie z dnia [ ] [ ] w zakresie wagi prawidłowej realizacji zadań związanych z ewidencją i rejestracją podatkową, w komórce rejestracji w celu zminimalizowania ryzyka rejestracji podmiotu fikcyjnego oraz obciążonego wysokim ryzykiem, wprowadzono narzędzie analityczne - "Kartę weryfikacji podmiotu składającego zgłoszenie rejestracyjne VAT-R". Karta jest odzwierciedleniem czynności weryfikacyjnych wykonywanych przez pracownika zajmującego stanowisko ds. rejestracji, w tym analizy KORP.

Dodatkowym źródłem informacji przy ocenie ryzyka rejestracji do podatku VAT są oświadczenia pobierane od podatników.

W związku z monitoringiem podmiotu z wysokim i średnim poziomem ryzyka, który nie dokonuje rejestracji w podatku VAT, analizie podlega również zgłoszony adres. Jeżeli adres budzi wątpliwości i nie był sprawdzany przez komórkę OB-1/SKI, komórka AP/SKA zwraca się z wnioskiem do komórki KP/SPV o dokonanie czynności w terenie w zakresie weryfikacji faktycznego korzystania z adresu wskazanego w celu rejestracyjnym. Z założenia, monitoring podmiotu z podwyższoną oceną ryzyka prowadzony jest minimum 12 miesięcy.

Wyjaśnienia w przedmiotowej sprawie złożyła Pani Zastępca Naczelnika Urzędu Magdalena Nanuś-Łacka, cyt. m.in. : „*Tak szerokie spektrum zgromadzonych informacji o podatniku pozwala zminimalizować ryzyko zarejestrowania podmiotu fikcyjnego lub podmiotu obciążonego wysokim ryzykiem, a również wyjaśnić szereg wątpliwości nie dających się usunąć bezpośrednio w drodze wizji lokalnej.*”

[dowód: załącznik nr 2 do arkusza ustaleń]

Na podstawie raportu z aplikacji KORRP ustalono, że w okresie od 01.01.2016 r. do 18.10.2017 r., do grupy wysokiego ryzyka, w wyniku dokonanej analizy ryzyka rejestracji, zaklasyfikowano 17 podmiotów. Poniższa tabela przedstawia podjęte działania wobec podmiotów wysokiego i średniego ryzyka.

Tabela nr 3

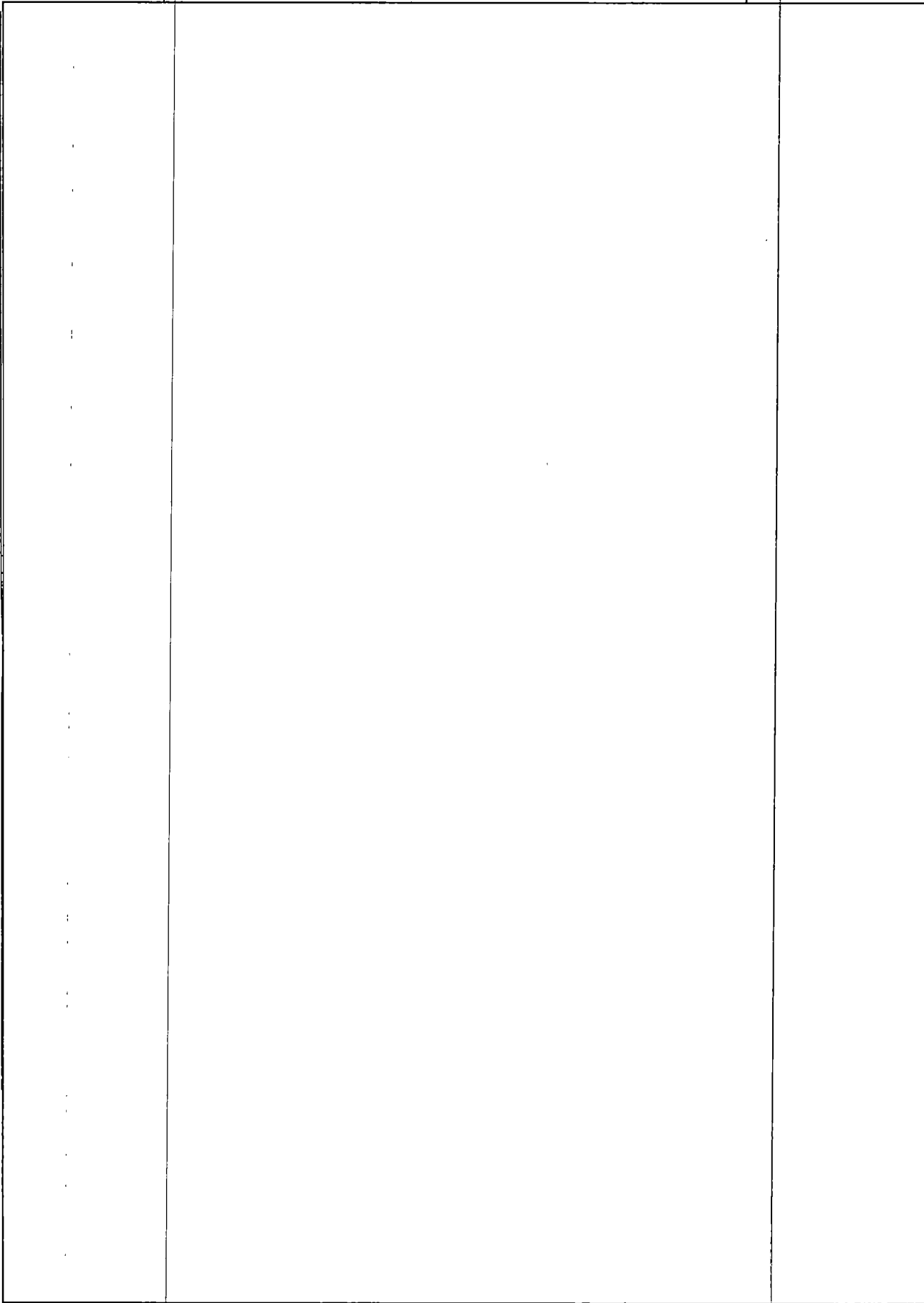
Liczba podmiotów, które po dokonaniu analizy KORP zaliczono do grupy ryzyka	Podjęte działania				
	wzwanie do uzupełnienie braków formalnych zgłoszenia	czynności sprawdzające z udziałem podatnika	ogędziny	Kontrola podatkowa	Wnioski o kontrolę przekazane do UKS
	w tym liczba podmiotów, które nie zostały zarejestrowane	w tym liczba podmiotów, które nie zostały zarejestrowane	w tym liczba podmiotów, które nie zostały zarejestrowane	w tym liczba podmiotów, które nie zostały zarejestrowane	w tym liczba podmiotów, wobec których UKS odmówił przeprowadzenia kontroli

		w wyniku nieusunięcia braków formalnych	/wykreślone z rejestru podatników w wyniku czynności sprawdzających	/wykreślone z rejestru podatników w wyniku oględzin	/wykreślone z rejestru podatników w wyniku kontroli podatkowej	w tym liczba podmiotów, które nie zostały zarejestrowane / wykreślone z rejestru podatników w wyniku kontroli UKS
wysokiego	17	1	10	9	0	0
		0	0	6	0	0
średniego	33	3	19	13	0	0
		0	0	0	0	0

Dane szczegółowe dotyczące efektów podjętych działań wobec podmiotów wysokiego ryzyka przedstawia poniższa tabela nr 4

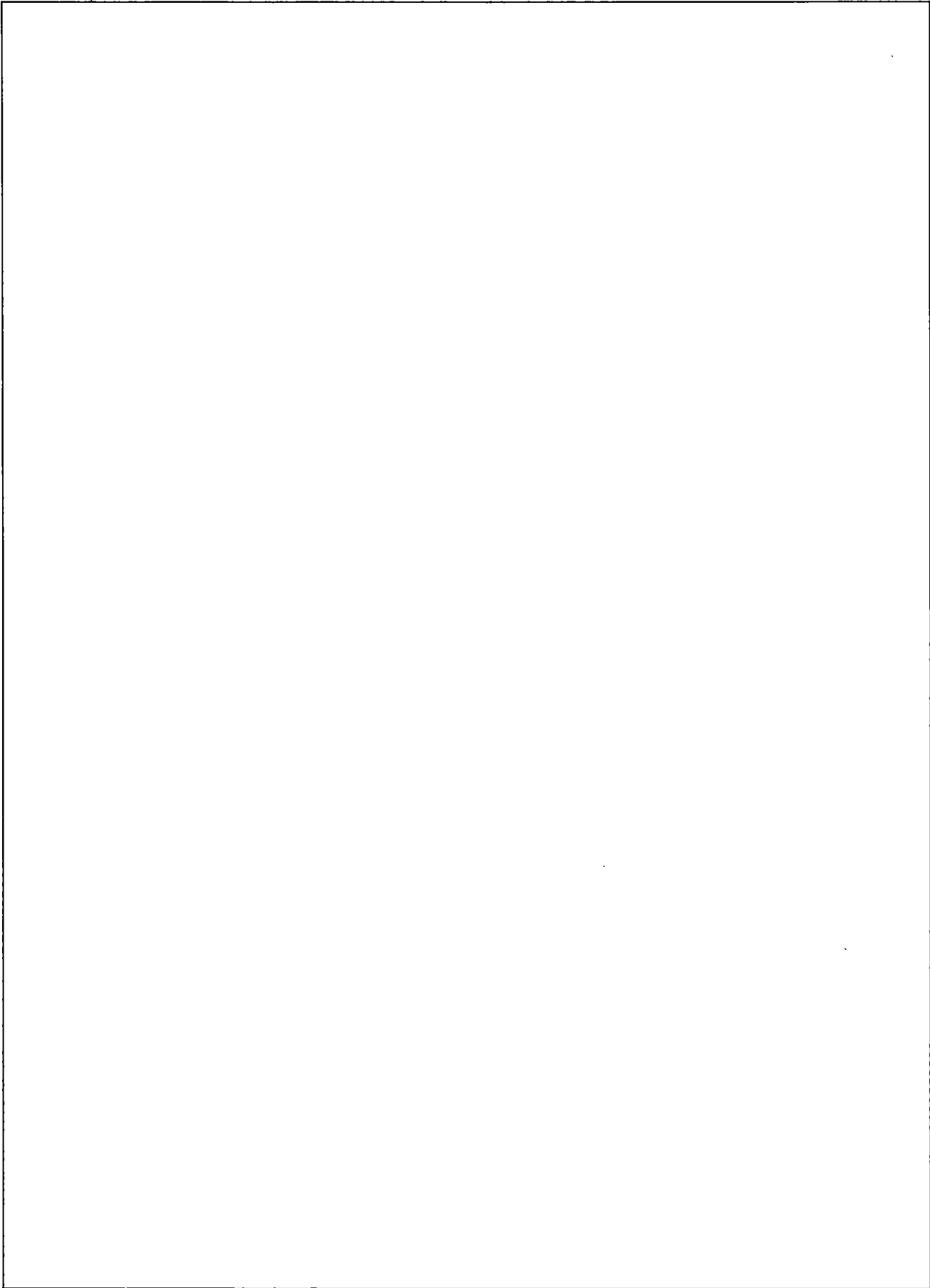
Tabela nr 4

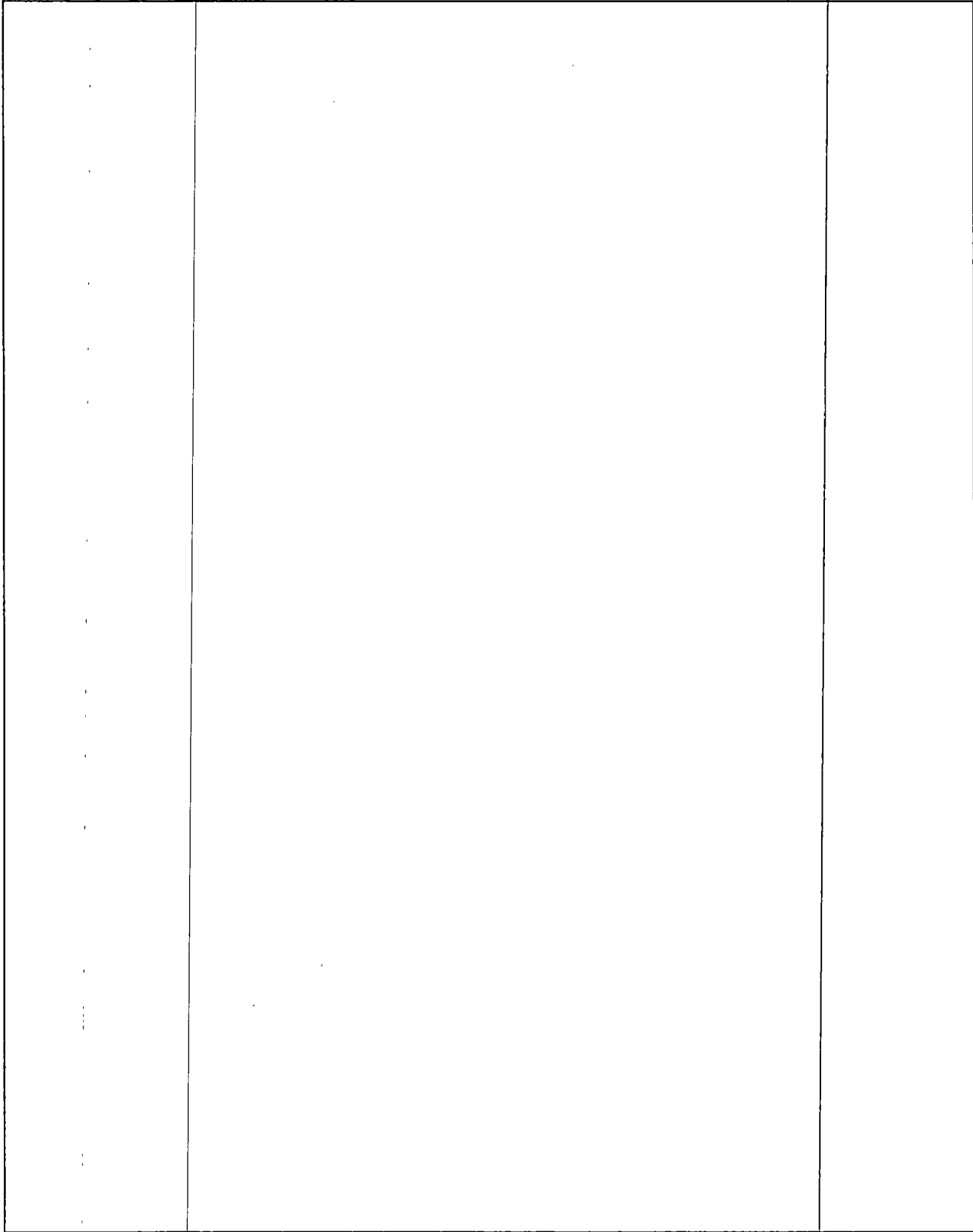
--	--	--	--	--	--	--

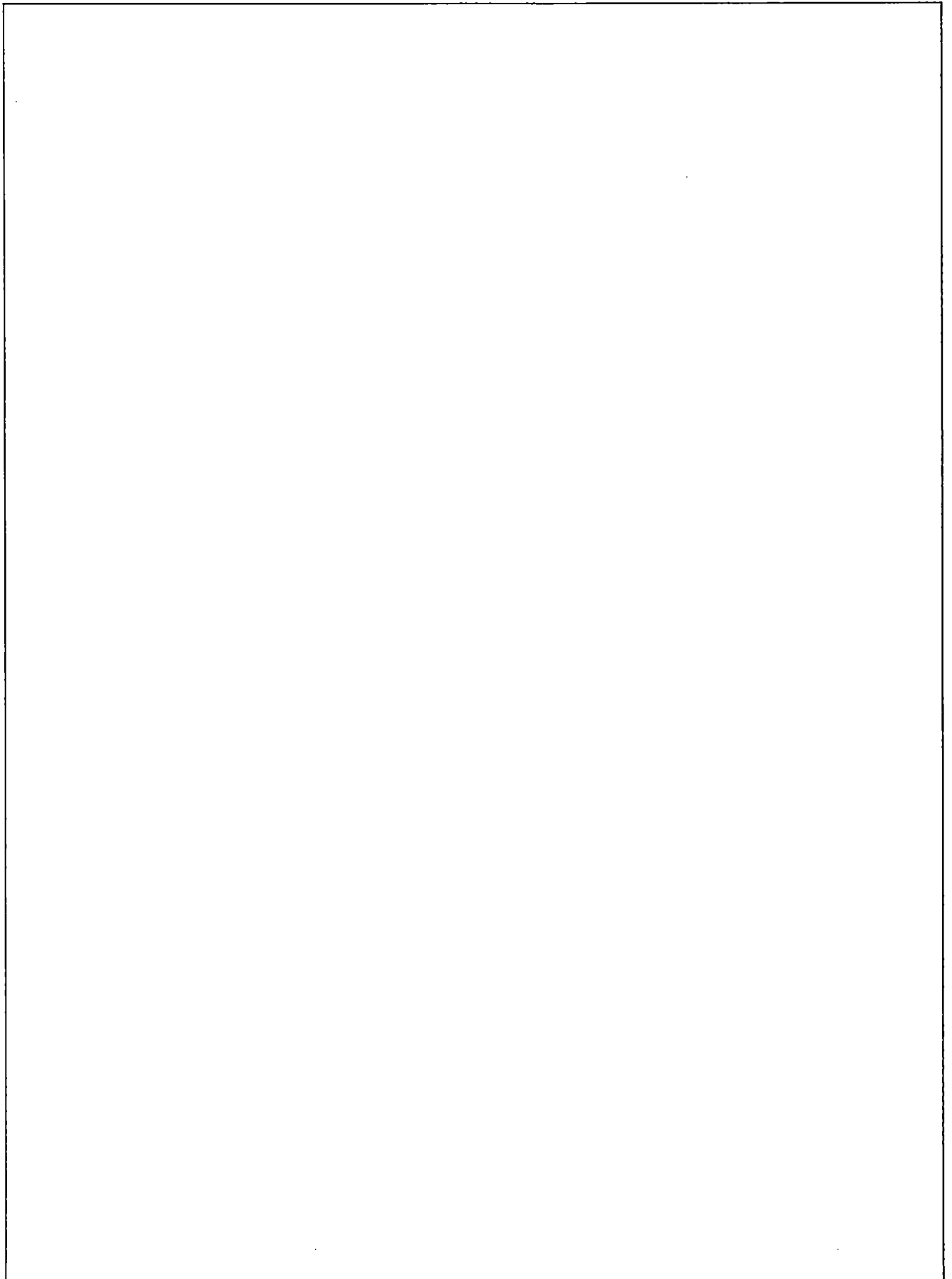




--	--	--







W wyniku analizy dokumentów dotyczących monitoringu podmiotów z wysokim ryzykiem stwierdzono, że wszystkie podmioty są objęte czynnościami analitycznymi i monitoringiem przez pracowników komórki SKA.

Ponadto ustalono, że pracownicy Urzędu Skarbowego w okresie od dnia 05.08.2016 r. do 18.10.2017 r. przeprowadzili *około 90 (w tym również na zlecenie innych urzędów)* czynności w terenie tj. oględzin miejsc zgłoszonych jako siedziby, bądź miejsc prowadzenia działalności gospodarczej przez podmioty, które złożyły zgłoszenie rejestracyjne w podatku VAT. Ustalono, że w okresie od 01.01.2016 r. do 18.10.2017 r. zarejestrowano łącznie 1.595 podmiotów z niskim ryzykiem. W wyniku podjętych działań, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Dębicy wydał 3 decyzje uchylające z urzędu nr NIP, z powodu posługiwania się fałszywymi i fikcyjnymi danymi w zakresie siedziby i miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, dotyczy to:

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolnych, należy pozytywnie ocenić sposób postępowania Urzędu wobec podmiotów, które były z wysokim ryzykiem rejestracji jak także w pozostałych

ryzykach rejestracji. Karty KORRP były na bieżąco przekazywane z OB-1 lub SKI odpowiednio do komórki AP/SKA, gdzie były poddawane systematycznej analizie.

W przypadku zmiany właściwości miejscowej organu podatkowego, każdorazowo przekazywana jest informacja o zakwalifikowaniu podmiotu do grupy podwyższonego ryzyka tj. ryzyka średniego lub wysokiego. Jeżeli przedsiębiorca objęty jest niskim ryzykiem, organ odstępuje od przekazania informacji o wyniku analizy rejestracji podmiotu. Uzasadnieniem takiego postępowania są wytyczne zawarte w „Polityce zarządzania ryzykiem zewnętrznym w administracji”, które wskazują na sposób postępowania w przypadku podmiotów generujących ryzyko, a nie podatników prawidłowo wypełniających obowiązki podatkowe. Prawidłowość takiego postępowania potwierdzają również „Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług”, które uwzględniają między innymi założenia systemu zarządzania ryzykiem zewnętrznym w administracji podatkowej. Jeżeli w INF-1 (informacji o NIP) zawarta jest prośba o przekazanie segmentacji to organ podatkowy każdorazowo taką informację wysyła bez względu na poziom ryzyka podmiotu zmieniającego właściwość urzędu.

W celu sprawdzenia prawidłowości działania Urzędu w zakresie przekazywania wyników analiz rejestracji podmiotów do innych organów, pobrano losowo do kontroli 15 podmiotów. Doboru próby do kontroli dokonano poprzez zastosowanie losowania systematycznego, wybierając co 6 pozycję z ewidencji wysłanych segmentacji. Wynik przedstawia poniższa tabela.

Tabela 5

--

Na podstawie badanej próby stwierdzono, że informacje dotyczące oceny ryzyka rejestracji podmiotu przekazywane były bez zbędnej zwłoki przy zmianie własności podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Integralną część arkusz ustaleń kontroli stanowią następujące załączniki:

1. Wyjaśnienia dotyczące przydzielenia etatów w komórce rejestracji.
2. Wyjaśnienia dotyczące sposobu postępowania przy weryfikacji podmiotu składającego zgłoszenie VAT-R.

Rzeszów, dnia 02.11.2017 r.

Podpis kontrolera:

Andrzej Salamon .....

Starszy Inspektor Skarbowy

  
Andrzej Salamon

