



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ
W KRAKOWIE**

1201-IWW.0921.30.2018

Kraków, dnia 8 listopada 2018r.

Urząd Skarbowy w Bochni
SEKRETARIAT

2018 -11- 20

poczta elektroniczna fax

osobiście SZD

ilość zał. podpis.....



Pan
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Bochni
ul. Gołębia 3
32-700 Bochnia

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.0921.30.2018 z dnia 24 września 2018 r., wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie Pana Tadeusza Gibasa, przeprowadził w dniach: 27 września – 10 października 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 odzwierciedlania 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, także nie stwierdzono przypadków nieuzasadnionej zwłoki w wprowadzaniu danych zawartych we wnioskach CEIDG do CRPKEP.

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 umieszczenia w CRPKEP danych zawartych w 45 dokumentach NIP-2, NIP-7, oraz NIP-8, stwierdzono w 2 przypadkach nieterminową obsługę ww. dokumentów. Opóźnienie sięgało okresu od 1 do 3 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 5 przypadkach nieterminową obsługę ww. dokumentów, gdzie opóźnienie sięgało okresu od 1 do 2 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 15.02.2018 roku, oraz błędnie odnotowany adres e-mail podatnika ze zgłoszenia jakie wpłynęło do US w dniu 12.03.2018 roku.

Stwierdzono, ponadto brak sporządzania z CEIDG raportów o zakazie prowadzenia działalności gospodarczej, podmiotów prowadzących działalność gospodarczą dla których właściwym jest Naczelnik Urzędu Skarbowego w Bochni, oraz w przypadku dwóch podatników zbędną zwłokę w umieszczaniu stosownych informacji w Bazie Podmiotów Szczególnych, sięgającą okresu 10 miesięcy od daty ujawnienia stosownej informacji w CEIDG. W zakresie sporządzania raportów dot. zgonów stwierdzono iż w wybranych do kontroli miesiącach sporządzano od 1 do 3 raportów w danym miesiącu. Częstotliwość wyrejestrowania podatnika – data modyfikacji- wykonywana była w dniu sporządzenia raportu.

Ocena zagadnień: pozytywna z uchybieniami.

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 czynny- 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 395 podmiotów posiadających i nie posiadających wpisu do KRS.

W przedmiotowym zakresie stwierdzono w 19 przypadkach zbędną zwłokę 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. W 5 przypadkach proces rejestracji do VAT przekroczył dwa miesiące, a w kilku przypadkach był dłuższy niż 3 miesiące i dotyczył podmiotów mających siedzibę zarówno w mieście Bochnia jak i poza nią. Należy także zwrócić uwagę na fakt, iż „wizję w terenie” odbywały się niejednokrotnie po okresie 1 miesiąca od momentu wpływu stosownego zgłoszenia VAT-R, i nie zawierały zarówno daty przekazania zlecenia do komórki ds. egzekucji administracyjnej o jej przeprowadzenie, jak również daty przekazania wyników po jej przeprowadzeniu do właściwej komórki ds. identyfikacji i weryfikacji poprawności rejestracji podatników, celem sporządzenia stosownego w tym zakresie arkusza analizy podmiotu. Adnotacja sporządzona w dniu 21 lutego 2018 roku z „wizji w terenie ” przez pracownika komórki egzekucji administracyjnej, nie zawiera informacji o miejscu jej przeprowadzenia.

Dokonując analizy zagadnienia dotyczącego wykreślenia podatników z rejestru VAT po otrzymaniu informacji z komórki ds. czynności analitycznych i sprawdzających, na podstawie 40 informacji jakie poddano ocenie, stwierdzono w 5 przypadkach zbędna zwłokę w podjęciu czynności wykreślenia podmiotów z rejestru VAT sięgającą okresu od 4 do 7 dni roboczych. Zawiadomienia o wykreśleniu z rejestru VAT skierowane do podatników sporządzane były z opóźnieniem sięgającym okresu od 4 do 7 miesięcy, a w 4 przypadkach w ogóle nie były wysłane do podatników, jednakże podmioty te w konsekwencji zlikwidowały działalność gospodarczą lub zgłosiły jej wznowienie po okresie zawieszenia.

Przy ocenie przedmiotowego zagadnienia wzięto pod uwagę fakt, iż kierownictwo kontrolowanego organu podatkowego zwracało uwagę na problem przewlekłości procesu rejestracji podatników do VAT, kierownikowi referatu SKI, sporządzając w tym zakresie adnotacje na dokumentach rejestracyjnych. W instrukcjach Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bochni o numerach: 28 z dnia 12 października 2017 roku, 3 z dnia 8 marca 2018, oraz 6 z dnia 13 kwietnia 2018r., ujęto zagadnienia doprecyzowujące m.in. obieg dokumentów, proces rejestracji podatników do podatku VAT, oraz wykreśleń podmiotów z rejestru VAT. Problematyka procesu rejestracji do podatku VAT była tematem przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych przez kierownictwo kontrolowanego organu podatkowego, w dniach: 31.07.2017r., (15-19.09.2017r., oraz 3.11.2017r.), 7.02.2018r., (24.04.2018, 21.05.2018, 12.06.2018, jak również 19 i 29.06.2018) r., i dotyczyła także problematyki prawidłowego stosowania wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w tym w zakresie, oraz zasad postępowania przy rejestracji dla celów podatku VAT i transakcji wewnątrzspółnotowych. Wyniki przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych były każdorazowo omawiane z kierownikiem kontrolowanej komórki SKI.

Ocena zagadnień: pozytywna z nieprawidłowościami.

III. Kontrole funkcjonalne przeprowadzone w Referacie Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników (SKI).

Na podstawie *Informacji o przeprowadzonych kontrolach funkcjonalnych w okresie kontroli*: stwierdzić należy, iż: osoba kierująca komórką SKI przeprowadziła 5 kontroli funkcjonalnych. Informacje o przeprowadzonych kontrolach funkcjonalnych zawierały tematykę określoną w zakresie kontroli, nie ujawniając w żadnej z nich uchybień oraz nieprawidłowości.

Przedmiotowe kontrole nie były przeprowadzane we właściwym do tego okresie, a daty sporządzenia stosownych informacji odbiegały od obowiązującej w tym zakresie terminowości. Kierownictwo kontrolowanej jednostki przeprowadziło w okresie objętym kontrolą 4 kontrole funkcjonalne, które ujawniły uchybia oraz nieprawidłowości w tematyce opisanej w zakresie kontroli. W sporządzonych w tym zakresie informacjach określono zalecenia pokontrolne oraz zawarto informację o terminie przeprowadzenia kontroli następczych.

Ocena zagadnienia : pozytywna z uchybieniami.

Przyczyną powstania zaistniałych uchybień i nieprawidłowości jest niewłaściwa organizacja pracy w kontrolowanej komórce, oraz duże obciążenie pracą pracowników komórki SKI, co w konsekwencji doprowadziło do przewlekłości w rejestracji pomiotów do podatku VAT, oraz do wystąpienia przypadków zbędnej zwłoki w wykreśleniu podmiotów z rejestru VAT, jak również zwłoki w ujawnieniu w Bazie Podmiotów Szczególnych stosownych zakazów prowadzenia działalności gospodarczej podmiotów z terenu działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bochni.

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, w tym skrócenia okresu rejestracji podmiotów do podatku VAT, oraz bezzwłocznego wykreślenia podmiotów z rejestru VAT, zgodnie z obowiązującymi przepisami, oraz wytycznymi Ministerstwa Finansów i Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie.

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.

Otrzymują:
1. Adresat
2. a/a

DYREKTOR
Izby Administracji Skarbowej w Krakowie

Tadeusz Gibas





Bochnia, dnia 4 grudnia 2018 r.

**NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
W BOCHNI**

1202-SWS.091.3.2018

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Krakowie

ul. Wiślna 7
31-007 Kraków

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne znak: 1201-IWW.0921.30.218 z dnia 8 listopada 2018 r. wydane po przeprowadzeniu kontroli w trybie zwykłym, w zakresie: „Kompletności, szybkości i prawidłowości wprowadzenia 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”, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Bochni zgodnie z art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) uprzejmie informuje o sposobie wykonaniu zaleceń i wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach.

W dniu 16 listopada 2018 r. szczegółowo omówiono z pracownikami Referatu Identyfikacji Weryfikacji Rejestracji Podatników (SKI) wszystkie nieprawidłowości i uchybienia opisane w wystąpieniu pokontrolnym. Przypomniano pracownikom o:

- terminowości i poprawności wprowadzania danych do CRPKEP,
 - wytycznych Ministerstwa Finansów i Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie dotyczących rejestracji podatników do podatku VAT i ich wykreślenia z rejestru VAT.
- Jednocześnie zobowiązano pracowników komórki SKI do:
- sporządzania 1 raz w tygodniu raportów z systemu CEIDG o podmiotach, które znalazły się w rejestrze podmiotów z orzeczonym zakazem prowadzenia działalności gospodarczej i umieszczania odpowiednich wpisów w Bazie Podmiotów Szczególnych bez zbędnej zwłoki, a w przypadku pozyskania takiej informacji bezpośrednio z sądów, również dokonywanie odpowiedniego odnotowania w Bazie Podmiotów Szczególnych,
 - terminowego rejestrowania podatników dla potrzeb podatku VAT oraz dokonywania bezzwłocznego wykreślenia podatników z rejestru VAT na podstawie stosownych przepisów.

W dniu 16 listopada 2018 r. przeprowadzono rozmowę dyscyplinującą z kierownikiem komórki SKI co do terminowości wykonywania zadań w zakresie rejestracji podatników dla potrzeb podatku VAT i VATUE oraz ich wykreślenia z odpowiedniego rejestru.

Zostały wprowadzone zmiany organizacyjne w zakresie obsługi zgłoszeń rejestracyjnych VAT-R, polegające na zwiększeniu zaangażowania tych komórek organizacyjnych Urzędu, które z racji swoich obowiązków częściej przebywają w terenie (SEE, SKP) w celu przyspieszenia procesu rejestracji podatników VAT poprzez skrócenie czasu upływającego od dnia złożenia zgłoszenia VAT-R do dnia przeprowadzenia weryfikacji adresu rejestracyjnego.



Urząd Skarbowy
Bochnia

W celu wyeliminowania przypadków rejestracji podatników VAT i VATUE po upływie jednego miesiąca od daty wpływu wniosku o rejestrację, zalecono kierownikowi komórki SKI bieżącą analizę terminowości załatwianych spraw prowadzonych w komórce SKI, poprzez bieżące raportowanie spraw w aplikacji BIBLIOTEKA AKT.

Zalecono kierownikowi komórki SKI wprowadzenie zmian w sposobie planowania, organizowania i kontrolowania pracy podległych pracowników komórki SKI. W tym też celu w ramach tzw. „dobrych praktyk” kierownik komórki SKI w dniu 23 listopada 2018 r. odbył wizytę w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Tarnowie. Celem wizyty była wymiana doświadczeń oraz zapoznanie się z rozwiązaniami stosowanymi w pracy komórek SKI różnych Urzędów.

W terminie I kwartału 2019 r. zaplanowano kolejną kontrolę funkcjonalną w zakresie terminowości rejestrowania i wykreślenia podatników z rejestru VAT i VATUE, a w terminie II kwartału 2019 r. zaplanowano kontrolę funkcjonalną w zakresie kompletności i terminowości wprowadzania danych do CRPKEP.

Otrzymują:

1. adresat
2. a/a

Sprawę prowadzi:
Krystyna Chodur
Zastępca Naczelnika
tel.: +48 14 6152651
e-mail: krystyna.chodur@mf.gov.pl

Naczelnik
Urzędu Skarbowego w Białym
Sebastian Wojcik