

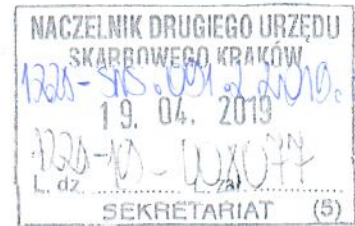


**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ
W KRAKOWIE**

1201-IWW.0921.4.2019

SWST SKI / 19.04.2019 *ks*

Kraków, dnia 16 kwietnia 2019r.



Pan
Naczelnik Drugiego Urzędu
Skarbowego Kraków
ul. Krowoderskich Zuchów 2
31-272 Kraków

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: główny ekspert skarbowy Wojciech Kopeć, w oparciu o upoważnienie do kontroli nr 1201-IWW.0921.4.2019 z dnia 12 lutego 2019 r., wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie Pana Tadeusza Gibasa, przeprowadził w dniach: 15 lutego – 1 marca 2019r., 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 I i II kwartale 2018 roku, oraz w III i IV 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, oraz nie zauważono przypadków nieterminowego umieszczania w CRPKEP danych zawartych we wnioskach CEIDG. Dokonując analogicznej analizy 40 wniosków zwartych w module „informowanie” w ww. okresach, stwierdzono w trzydziestu trzech przypadkach nieuzasadnioną zwłokę we wprowadzaniu danych zawartych we wnioskach CEIDG do CRPKEP. Opóźnienie sięgało okresu od 1 do 20 dni roboczych.

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 28 przypadkach nieterminową obsługę ww. dokumentów. Opóźnienie sięgało okresu od 1 do 33 dni roboczych. Stwierdzono brak odnotowania w CRPKEP informacji dot. danych kontaktowych z podatnikiem zawartych w zgłoszeniach NIP jakie wpłynęły do kontrolowanego US w dniach: 9.01.2018r., 13.03.20128r., oraz 4.06.2018r., jak również błędnie odnotowaną w systemie datę wpływu z dokumentów NIP jakie wpłynęły do US w dniach: 8.02.2018r., oraz 13.04.20-19r. Analogicznie dokonując kontroli 40 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 2 do 16 dni roboczych.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, brak sporządzania z CEIDG raportów o zakazie prowadzenia działalności gospodarczej, podmiotów prowadzących działalność gospodarczą dla których właściwym jest Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Kraków, oraz brak umieszczania stosownych informacji w Bazie Podmiotów Szczególnych, podmiotów posiadających ujawniony w CEIDG zakaz prowadzenia działalności gospodarczej.

Poddając kontroli częstotliwość sporządzania raportów dot. zgonów, stwierdzono iż w wybranych do kontroli miesiącach sporządzano od 1 do 3 raportów w danym miesiącu, tylko w miesiącu październiku 2018 roku, sporządzono cztery raporty. Nie stwierdzono natomiast przypadków zbędnej zwłoki w częstotliwości wyrejestrowania podatnika tj. wprowadzania –daty modyfikacji danych w systemie.

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 czynny- rozpoczęcie działalności gospodarczej w okresie od stycznia do grudnia 2018 roku, podatników posiadających wpis do KRS, jak również nie posiadających wpisu do KRS.

Do kontroli losowo wybrano łącznie akta 27 podatników z grupy 944 podmiotów posiadających i nie posiadających wpisu do KRS.

W przedmiotowym zakresie stwierdzono w 16 przypadkach zbędną zwłokę w rejestracji podmiotów do podatku VAT, przekraczającej okres 1 miesiąca, a w 2 przypadkach przekraczająca okres 2 miesięcy, od momentu wpływu zgłoszenia VAT- R, do dokonania stosownej czynności rejestracyjnej w systemie z uwzględnieniem przeprowadzenia wymaganej „wizji w terenie” potwierdzającej siedzibę podmiotu. W 9 przypadkach stosowna „wizja w terenie” przeprowadzona była po upływie 1 miesiąca od momentu wpływu do kontrolowanego organu podatkowego zgłoszenia VAT-R. Stwierdzono liczne przypadki braku podpisów oraz pieczęci imiennych pracowników komórki SKP na adnotacjach służbowych sporządzonych po przeprowadzonych „wizjach w terenie” przed rejestracją podmiotu do podatku od towarów i usług.

Dokonując analizy zagadnienia dotyczącego wykreślenia podatników z rejestru VAT po otrzymaniu informacji z komórki ds. czynności analitycznych i sprawdzających, oraz komórki

kontroli podatkowej, na podstawie 53 informacji jakie poddano ocenie, stwierdzono w 6 przypadkach zbędną zwłokę w podjęciu czynności sporządzenia lub też przedłożenia do akceptacji właściwemu kierownikowi, a także Naczelnikowi US, sięgającą okresu od 6 do 23 dnia roboczych. W powyższym zakresie przyjęto szczegółowe wyjaśnienia pisemne Naczelnika kontrolowanego organu podatkowego.

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 w każdym kwartale kontrolę funkcjonalną zakończoną sporządzeniem stosownej informacji. Przeprowadzona w dniu 29.06.2018 roku, kontrola funkcjonalna ujawniła nieprawidłowości, które były tematem kontroli następczej przeprowadzonej przez kierownika komórki SKI w dniu 4.07.2018 roku.

Tematyka określona w przedmiotowej kontroli funkcjonalnej dot. II kwartału 2018 roku, nie pokrywała się z zakresem tematycznym prowadzonej kontroli przez pracownika IAS w Krakowie. Kierownictwo kontrolowanej jednostki nie prowadziło kontroli funkcjonalnych w komórce SKI w okresie objętym kontrolą.

Ocena zagadnienia : pozytywna.

Przyczyną powstania zaistniałych uchybień i nieprawidłowości jest duże obciążenie krótki termin do ich realizacji, co w konsekwencji doprowadziło do opóźnień w obsłudze dokumentów CEIDG, NIP, ZAP - przewlekłości w procesie rejestracji podmiotów do podatku VAT, oraz brak ujawnienia w Bazie Podmiotów Szczególnych stosownych zakazów prowadzenia działalności gospodarczej podmiotów dla których właściwym jest Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Kraków.

W okresie objętym kontrolą, jak również w roku poprzedzającym okres objęty kontrolą wystąpiła duża rotacja pracowników komórki SKI. Osoby nowozatrudnione w Drugim Urzędzie Skarbowym w Krakowie, którym przydzielono nowe zadania do realizacji, systematycznie podejmowały naukę zagadnień należących do kompetencji komórki SKI.

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.

Ponadto, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Krakowie, w ramach „dobrej praktyki”, **proponuje** wprowadzić uregulowania wewnętrzne w postaci: „arkusza analizy podmiotu do rejestracji VAT i VAT/UE ”, co wpłynie na usystematyzowanie czynności wykonanych przez kontrolowany organ podatkowy w momencie rejestracji podmiotu do podatku VAT i VAT/UE , oraz zobrazuje kierownictwu kontrolowanej jednostki ilość podmiotów ubiegających się o rejestrację do podatku VAT, a tym samym usprawni proces rejestracji podmiotów do podatku VAT i VAT/UE.

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.

Na oryginalne podpis
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
w Krakowie
Tadeusz Gibas

Otrzymują:
1. Adresat
2. a/a

