



**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W POZNANIU**

Poznań, dnia 25 maja 2017 r.

3001-IWW1.0921.47.2017.2  
UNP 3001-17-050189

Egzemplarz nr 1

<b>SPRAWOZDANIE Z KONTROLI</b>	
Sporządzone na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092).	
<b>Nazwa i adres kontrolowanego urzędu</b>	
Urząd Skarbowy w Międzychodzie ul. Piłsudskiego 2, 64 - 400 Międzychód	
<b>Naczelnik kontrolowanego urzędu</b>	
Pani Monika Nowak	
<b>Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli</b>	
Upoważnienie nr 4/2017 z dnia 22 marca 2017 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
<b>Wpis do książki kontroli</b>	
Kontrola w trybie uproszczonym wpisana pod pozycją nr 1/2017.	
<b>Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe</b>	
Małgorzata Czekaj - starszy specjalista.	
<b>Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe</b>	
1. Małgorzata Czekaj – starszy specjalista. 2. Tadeusz Krawczyński – starszy komisarz skarbowy.	
<b>Data rozpoczęcia czynności kontrolnych</b> 27 marca 2017 r.	
<b>Data zakończenia czynności kontrolnych</b> 10 kwietnia 2017 r.	
<b>Tryb kontroli</b>	
Uproszczony.	



Urząd Izby Administracji Skarbowej

<b>Zakres kontroli</b>	
<b>Przedmiot kontroli</b>	1. Prawidłowość i terminowość obsługi wniosków CEIDG. 2. Prawidłowość wykreślenia z rejestru czynnych podatników VAT w kontekście przestrzegania Wytycznych Ministerstwa Finansów do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług.
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od 1 stycznia 2016 r. do 30 września 2016 r.
<b>OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO ORAZ JEGO OCENA</b>	

**I. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych, które powinny być przesłane do wiadomości Dyrektora Izby Skarbowej**

Na podstawie zapisów *Książki kontroli Urzędu Skarbowego w Międzychodzie* ustalono, iż w okresie objętym kontrolą nie były prowadzone kontrole zewnętrzne.

**II. Prawidłowość i terminowość obsługi wniosków CEIDG**

**1. Terminowość przetwarzania wniosku CEIDG-1 w systemie teleinformatycznym CEIDG w tym:**

**1.1 Obsługa wniosku CEIDG-1, polegająca na akceptacji wniosku na platformie CEIDG oraz jego wydrukowaniu celem przekazania do dalszej obsługi zakończonej wprowadzeniem do CRP KEP**

Próbę wytypowano w oparciu o Raport CEIDG: R032 RZ „Wnioski skierowane do wybranego naczelnika” - raport rozszerzony. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Międzychodzie, zakres dat 01.01.2016 r. - 30.09.2016 r. Wnioski w module *Weryfikacja*. Badaniem objętych zostało 45 wniosków po 5 wniosków z każdego miesiąca.

W badanej próbie stwierdzono, iż wszystkie wnioski mają status w CEIDG „Wniosek zaakceptowany” i zostały wprowadzone w terminie. Do systemu CRP KEP wprowadzono pełne dane zawarte w składanych zgłoszeniach identyfikacyjnych.

**1.2. Aktualizacja danych ewidencyjnych i identyfikacyjnych na podstawie zgłoszeń CEIDG-1**

Próbę do kontroli wytypowano metodą niestatystyczną w oparciu o Raport R032 RZ „Wnioski skierowane do wybranego naczelnika raport rozszerzony” - Wnioski w module *Informowanie*. Kontroli poddano 40 wniosków.

W badanej próbie stwierdzono, iż zachowano terminy przeznaczone na obsługę wniosków na platformie CEIDG. Pełne dane zawarte we wnioskach CEIDG-1 rejestrowano w systemie CRP KEP.

### **1.3 Nadawanie NIP w związku z dokonaniem zgłoszeniem identyfikacyjnym na formularzu CEIDG-1 w obowiązujących terminach**

Na podstawie raportu e-Orus „Wykaz monitorowanie opóźnienia nadawania NIP DGOS”, o parametrach: data początku 01.01.2016, data końca 30.09.2016, limit ilości 1. Raport zawiera 177 pozycje osób fizycznych oraz 1 pozycję organizacji. Badaniem objęto dokumenty, których źródłem informacji jest EDI-G dotyczący 7 osób fizycznych oraz 1 dokument, których źródłem informacji jest zgłoszenie identyfikacyjne/zgłoszenie aktualizacyjne osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, będącej podatnikiem lub płatnikiem.

Wnioski wprowadzono z zachowaniem terminu wynikającego z art. 8b ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r., poz. 1314 ze zm. oraz tekst jednolity Dz.U. z 2016 r., poz. 476 ze zm.) - datę potwierdzenia nadania NIP wprowadzono do SeRCa w tym samym dniu.

### **1.4 Bieżące zamykanie działalności gospodarczych w systemie POLTAX podmiotom, które wykreśliły wpis w CEIDG**

W wygenerowanym w dniu 4 kwietnia 2017 r. z systemu POLTAX „Raportie o podmiotach nie wyrejestrowanych z wpisaną datą końca” figurują osoby fizyczne z odnotowaną datą zgonu od dnia 01.01.2016 r. do 28.02.2017 r. Ustalono, że nie dokonano wyrejestrowania podmiotów z uwagi na powiązanie z komórką egzekucyjną. Podmioty wyrejestrowuje się na bieżąco w momencie wprowadzania dat zgonu z raportów z CRP KEP lub zgłaszania likwidacji organizacji, następnie zamykane są obowiązki w systemie POLTAX i dokonuje się ich wyrejestrowania z lokalnej bazy POLTAX.

### **1.5 Wyrejestrowywanie podmiotów wykreślonych w ST.CEIDG**

W celu sprawdzenia wyrejestrowania podatników – osób fizycznych, którzy zakończyli działalność gospodarczą, wykorzystano informacje zawarte w raporcie Raport R032 RZ (jak wyżej), wnioski w module: *Informowanie*, złożone w celu aktualizacji danych. Kontroli poddano wnioski, których aktualizacja dotyczyła likwidacji działalności gospodarczej.

Z przeprowadzonej analizy wynika, iż wnioski CEIDG-1 aktualizacyjne w których została zgłoszona informacja o zakończeniu działalności gospodarczej wprowadzono do systemu CRP KEP w dniu wpływu wniosku.

### **1.6 Wykreślenie z rejestru VAT-UE podmiotów, które nie złożyły przez okres 6 miesięcy deklaracji w podatku VAT**

Próbę do kontroli wyselekcjonowano metodą niestatystyczną, gdzie kontroli poddano 25 podatników wytypowanych z raportu: „Raport o podatnikach aktywnych w VIES bez deklaracji VAT od 6 miesięcy”.

Z badanej próby wynika, iż dokonywana jest regularna weryfikacja danych rejestracyjnych podatników zarejestrowanych na potrzeby VAT UE, celem właściwej realizacji art. 97 ust. 15 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz.U. z 2011 r., nr 177, poz.1054 ze zm. oraz tekst jednolity Dz.U. z 2016 r., poz. 710 ze zm.).

## **III. Terminowość oraz prawidłowość podejmowanych działań w zakresie wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT w tym:**

### **1.1 Monitoring podatników, którzy nie składają deklaracji VAT**

W celu monitorowania podatników, którzy pomimo ciężącego na nich obowiązku nie składają deklaracji VAT ustalono, iż pracownicy Urzędu korzystają z niestandardowych raportów aplikacji e-ORUS „Wykaz niezłożonych deklaracji VAT-7 wg częstotliwości składania”. Raport: „e-ORUS niestandardowe raporty POLTAX (DEKL)” zawierają następujące informacje:

- osoba zlecająca (generująca) raport,
- data i godzina generowania raportu,
- parametry raportu (kryteria sortowania (NIP, nazwa podmiotu), rok, okres, częstotliwość składania deklaracji VAT, limit – ile miesięcy, status aktywności VIES, kryteria sortowania data początkowa raportu, data końcowa raportu, spis kodów formularzy wymiarowych (VAT -7 ,VAT-8, VAT-12 i VAT-9M).

W okresie objętym kontrolą sporządzano raporty w celu przeprowadzenia analizy podatników mających otwarty obowiązek VAT a nie złożyli deklaracji za poszczególne miesiące i kwartały.

Stosownie do „Wytycznych organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług” urząd skarbowy winien prowadzić stałą kontrolę ciągłości i terminowości składanych deklaracji i wyjaśniać przyczyny jej niezłożenia.

Ww. raporty analizowane były w Samodzielnym Referacie Obsługi Bezpośredniej (OB), gdzie poddawane były analizie wszystkie podmioty znajdujące się w raporcie w dostępnych systemach pod kątem przesłanek uzasadniających niezłożenie deklaracji takich jak: zawieszenie działalności gospodarczej, zmiana właściwości, likwidacja działalności, wybór zwolnienia lub inne.

## **1.2 Prowadzenie czynności sprawdzających w przypadku informacji o tym, że podatnik nie istnieje**

W celu sprawdzenia podejmowanych działań przez Urząd przy prowadzeniu czynności sprawdzających wytypowano podmioty do kontroli w oparciu o raport eORUS „Wykaz niezłożonych deklaracji VAT-7 wg częstotliwości składania” i skryptów deklaracji VAT-7/VAT-7K „Organizacje i Osoby fizyczne, które nie złożyły VAT-7, VAT-7K”, a mające zaznaczoną częstotliwość składania deklaracji miesiąc lub kwartał.

W kontrolowanym zakresie stwierdzono:

- na podstawie badanej próby 20 podatników, którzy zaprzestali składania deklaracji podatkowych VAT ustalono, że Urząd w ramach inicjowania czynności sprawdzających wzywał podatników do złożenia brakujących deklaracji podatkowych VAT,
- w 10 badanych przypadkach podatnicy zareagowali na wezwania i złożyli brakujące deklaracje VAT,
- w 10 przypadkach mimo kierowanych kolejnych wezwań do stawienia się w Urzędzie, podatnicy nie stawiali się w wyznaczonych terminach i nie złożyli brakującej deklaracji VAT.

W tych przypadkach, bez względu na to czy korespondencja nie została podjęta czy skutecznie doręczona, Urząd nie podejmował innych czynności sprawdzających celem ustalenia stanu faktycznego mając na względzie przesłanki opisane w § 2 ust. 6d *Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług* – Warszawa, marzec 2016 rok.

W badanej próbie w jednym przypadku podjęto próbę nawiązania kontaktu telefonicznego z podatnikiem (próba bezskuteczna). W odniesieniu do pozostałych podatników nie odnotowano wezwań telefonicznych udokumentowanych „notatkami w sprawie wezwania telefonicznego dotyczącego niezłożonej deklaracji VAT”.

W odniesieniu do tej grupy podmiotów nie przedstawiono protokołów lub notatek z dokonanych innych czynności sprawdzających, niż kierowane wezwania do zobowiązanych.

W okresie objętym kontrolą w kontrolowanej próbie ustalono, iż średni czas pomiędzy upływem terminu do złożenia deklaracji VAT-7 lub VAT-7K a podjętymi działaniami – wezwaniem do złożenia brakującej deklaracji wyniósł 10,77 dnia, przy skrajnych terminach 5 i 17 dni.

### 1.3 Wykreślenie podatnika z rejestru podatnika VAT

Stosownie do § 2 pkt 6c „Wytucznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług” wykreślenia podatnika z rejestru jako podatnika VAT należy dokonywać na podstawie przepisów art. 96 ust 9 ustawy o podatku od towarów i usług niezwłocznie po zakończeniu czynności sprawdzających w wyniku których okazało się, że podatnik nie istnieje lub mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z podatnikiem albo pełnomocnikiem. Zatem zgodnie z zaleceniami zawartymi w ww. wytycznych wykreślenie podatnika z rejestru VAT powinno nastąpić niezwłocznie, czyli bez zbędnej zwłoki po ustaleniu w wyniku czynności sprawdzających istnienia ww. wymienionych przesłanek do dokonania wykreślenia. Urząd nie zachował zasady niezwłoczności wykreślenia w sytuacjach przekroczenia braku deklaracji przez kolejne 6 miesięcy. W badanej próbie w 6 przypadkach dokonano wykreślenia ze znacznym opóźnieniem od 2 miesięcy do 7 miesięcy, co stanowi nieprawidłowość.

Po zakończeniu czynności sprawdzających i wykreśleniu podmiotu z rejestru podatników VAT każdorazowo podmiot zamieszczano w Bazie Podmiotów Szczególnych. W 6 przypadkach sporządzono informacje KKS, w pozostałych przypadkach odstąpiono od ukarania ze względu na niską szkodliwość społeczną czynu (4 przypadki) lub nie sporządzono zawiadomienia do komórki karnej skarbowej (10 przypadków).

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Urząd nie przeprowadzał czynności sprawdzających celem ustalenia stanu faktycznego,
- Urząd nie dokonywał wykreślenia z rejestru, jako podatnika VAT niezwłocznie po zakończeniu czynności sprawdzających, w których okazało się, że podatnik nie istnieje lub mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z nim.

**IV. Przestrzeganie zapisów załącznika nr 1 do Systemu Kontroli Wewnętrznej „Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące kierownicze stanowiska w izbach i urzędach skarbowych” - przeprowadzone kontrole funkcjonalne w tym zakresie**

W dniach 29 – 30 czerwca 2016 r. Kierownik Samodzielnego Referatu Obsługi Bezpośredniej przeprowadził kontrolę funkcjonalną w zakresie „Terminowości pobierania wniosków CEIDG oraz Rzetelności wprowadzania danych do CRP KEP”. Okres objęty kontrolą obejmował 2 maja 2016 r. - 30 maja 2016 r. Stan faktyczny stwierdzono na podstawie raportu CEIDG „Wnioski skierowane do wybranego naczelnika”. Obszarem objętym kontrolą było również zagadnienie dotyczące „Prawidłowości wprowadzenia danych z dokumentów rejestracyjnych, wymiarowych do CRP KEP.

Kolejną kontrolę funkcjonalną przeprowadzono w dniu 21 czerwca 2016 r. w zakresie terminowości wykreślenia podatników aktywnych w VIES i VAT bez deklaracji VAT od 6 miesięcy. Okres objęty kontrolą obejmował miesiąc czerwiec 2016 r.

Dokumentowanie przeprowadzonych czynności kontroli funkcjonalnych następowało na podstawie „Informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej”, co jest to zgodne załącznikiem nr 1 do *Systemu kontroli wewnętrznej w administracji podatkowej*, gdzie w § 3 określono formularz jaki ma być wykorzystany do potwierdzenia przeprowadzonych czynności kontroli funkcjonalnej.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu ocenia działania Urzędu Skarbowego w skontrolowanym zakresie pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

**Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości  
lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu**

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca:

1. Zwiększyć liczbę czynności sprawdzających i prób kontaktowania się z podatnikiem (także poprzez kontakt telefoniczny lub przeprowadzenie wizji lokalnych) w celu weryfikacji wykonywania działalności gospodarczej z zamiarem ewentualnego wykreślenia z urzędu podatników z rejestru VAT stosownie do § 2 pkt. 6d *Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych (...)*.
2. Bezzwłocznie podjąć czynności sprawdzające w celu ustalenia przyczyny braku deklaracji.
3. Niezwłocznie wykreślać z urzędu podatnika z rejestru jako podatnika zgodnie

z art. 96 ust. 9 ww. ustawy o podatku od towarów i usług.

4. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 9 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu Skarbowego do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

#### Pouczenie

Stosownie do przepisu art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) i § 26 Zarządzenia nr 74/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego, Naczelnik Urzędu Skarbowego w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to jednak realizacji ustaleń kontroli.

#### Termin złożenia informacji

W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości w terminie 30 dni od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.

#### PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
w Poznaniu

*Agnieszka Szymankiewicz*

.....  
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

#### POTWIERDZENIE ODBIORU SPRAWOZDANIA

*25.05.2017*

.....  
Data doręczenia sprawozdania

Z up. Naczelnika

*Miroslaw Błazewicz*

Zastępca Naczelnika

.....  
Pieczęć i podpis naczelnika kontrolowanego urzędu

#### Otrzymują:

1. Egzemplarz nr 1 – Naczelnik kontrolowanego urzędu,
2. Egzemplarz nr 2 – strona kontrolująca celem włączenia do akt kontroli.