



POZNAŃ, dnia 21 maja 2021 r.

**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W
POZNANIU
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W
POZNANIU**



UNP: 3001-21-029491

Znak sprawy: 3001-IWW1.0921.30.2020

URZĄD SKARBOWY WE WRZEŚNI
WARSZAWSKA 26
62-300 WRZEŚNIA

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Sporządzone na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 224).

Nazwa i adres kontrolowanego urzędu

**Urząd Skarbowy we Wrześni (3035)
ul. Warszawska 26,
62 - 300 Września**

Naczelnik kontrolowanego urzędu

Pani Aleksandra Wojciechowska

Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli

Nr 59/2020 z dnia 23 września 2020 r. i Nr 79/2020 z dnia 30 listopada 2020 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

Wpis do książki kontroli



Krajowa Administracja
Skarbowa

Kontrola w trybie uproszczonym wpisana pod pozycją nr 2/2020

Koordinator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy

Ewa Kubiak starszy ekspert skarbowy

Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy

1. Ewa Kubiak - starszy ekspert skarbowy

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych 7 października 2020 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych 18 grudnia 2020 r.

Zakres kontroli

Przedmiot kontroli	Poprawność i terminowość wprowadzania, modyfikowania i usuwania danych do Bazy Podmiotów Szczególnych
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. Badaniem mogą zostać objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze lub późniejsze, gdy miały związek z przedmiotem kontroli

Kontrolowany obszar działalności

US podstawowa - rejestracja, kontrola

Cel kontroli

Celem kontroli było zbadanie, w jaki sposób wykorzystywano Bazę Podmiotów Szczególnych w pracy Urzędu

Ocena skontrolowanej działalności

Pozytywna pomimo uchybień

DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE

I. Przedmiot kontroli

Przedmiotem kontroli była poprawność i terminowość wprowadzania, modyfikowania i usuwania danych do Bazy Podmiotów Szczególnych.

Materiał do kontroli został wytypowany niestatystyczną metodą doboru danych do kontroli na podstawie raportów z BPS.

W związku z tym, że nie ma przepisów prawa dotyczących BPS, kontrolę przeprowadzono w oparciu o podręcznik użytkownika i procedury wprowadzania danych wydanych przez Izbę Skarbową w Łodzi w 2016 r.

Uregulowania wewnętrzne dotyczące BPS w Urzędzie Skarbowym we Wrześni.

Naczelnik Urzędu Skarbowego we Wrześni w dniu 8 czerwca 2016 r. wydał procedurę postępowania nr 4/2016 w zakresie obsługi i wykorzystania aplikacji Baza Podmiotów Szczególnych.

Procedura określa zasady postępowania w zakresie przeglądania, weryfikacji i wprowadzania danych do BPS, jak również modyfikowania i usuwania tych danych.

Nadzór nad całym procesem sprawuje Naczelnik Urzędu, który ostatecznie zatwierdza wnioski o wprowadzenie, wykreślenie lub modyfikację danych w BPS.

Pracownicy przy obsłudze BPS korzystają także z podręcznika dostępnego na stronie intranetowej IAS Poznań BPS_podręcznik_20161006.

Jak wynika z wyjaśnień Naczelnika US we Wrześni z 5 listopada 2020 r. „z uwagi na fakt, iż w funkcjonującym od 2017 roku programie WRO-SYSTEM można znaleźć niezbędne informacje o podmiotach w szerszym zakresie niż w BPS, nie opracowywano w tut. Urzędzie nowej procedury w zakresie obsługi i wykorzystania Bazy Podmiotów Szczególnych, a pracownicy korzystają z danych zawartych w programie WRO-SYSTEM”.

Zakres wykorzystywania Bazy Podmiotów Szczególnych z podziałem na poszczególne tablice

Tablica T1: Podmioty „nieistniejące” oraz nierzetelne

Za podmiot nieistniejący należy uznać taki, o którym w wyniku przeprowadzenia wszechstronnego postępowania wyjaśniającego stwierdzono, że:

- nie figuruje w ewidencji podatników urzędu skarbowego właściwego ze względu na wskazany adres i numer identyfikacji podatkowej,
- nie figuruje w ewidencji Urzędu Statystycznego ze względu na regon,
- nie figuruje we właściwych ewidencjach lub rejestrach podmiotów gospodarczych,
- nie prowadzi działalności gospodarczej pod wskazanym adresem.

Natomiast za podmiot nierzetelny można uznać taki, który podejmuje działania niezgodne z przepisami prawa, jeżeli między innymi:

- adres zawiera dane niezgodne ze stanem faktycznym,
- podatnik nie przebywa pod wskazanym adresem przez dłuższy czas i nie podał innego,
- podatnik złożył dokumenty rejestracyjne w urzędzie skarbowym, jednak nie wpłynęły żadne deklaracje,

- podatnik po wyrejestrowaniu działalności gospodarczej nadal dokonuje transakcji wystawiając faktury VAT,
- z wystawianych faktur wynika przedmiot transakcji inny niż wykazany w zaświadczeniu o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,
- podmiot posługuje się skradzionymi danymi rejestracyjnymi i osobowymi,
- wskazał siedzibę w wirtualnym biurze.

W 2019 r. w wyniku czynności weryfikacyjnych nie stwierdzono podmiotu, który spełniałby przesłanki za uznanie go za podmiot nieistniejący.

Natomiast stwierdzono 2 przypadki, których siedziby znajdowały się w tzw. „wirtualnych biurach”, jednak nie wpisano ich do tablicy T1.

Tablica T3: Podmioty podejrzane o bycie „znikającymi podatnikami”

Tablica ta stanowi platformę wymiany informacji o podmiotach podejrzanych o bycie „znikającymi podatnikami”, ponieważ brak jest w obowiązujących przepisach definicji znikającego podatnika, na potrzeby niniejszej tablicy przyjęto następującą definicję - „znikający podatnik” oznacza podmiot zarejestrowany, jako podatnik dla celów VAT, który z potencjalnym zamiarem oszustwa, nabywa towary lub usługi, bądź symuluje ich nabywanie nie płacąc VAT i zbywa je z uwzględnieniem podatku VAT, nie przekazując należnego VAT właściwym władzom państwowym.

W 2019 r. w Urzędzie w wyniku przeprowadzanych analiz nie zidentyfikowano tego typu podmiotów.

Tablica T6: Podatnicy podejrzani o dokonywanie oszustw w transakcjach wewnątrzwspólnotowych (z wyłączeniem oszustw typu „znikający podatnik”)

W 2019 r. w Urzędzie w wyniku przeprowadzonych kontroli oraz w ramach prowadzonych czynności sprawdzających nie stwierdzono podmiotów, które dokonywałyby oszustw w transakcjach wewnątrzwspólnotowych.

Tablica T8: Obrót towarami wrażliwymi tj. paliwami, złomem

W 2019 r. nie przeprowadzono kontroli podmiotów zajmujących się sprzedażą hurtową i detaliczną paliw i produktów pochodnych oraz podmiotów, których działalność związana jest z gospodarką odpadami i odzyskiwaniem surowców.

Tablica T9: Podmioty dokonujące prób wyłudzenia zwrotu nadpłaty z zeznań

W Urzędzie w 2019 r. nie wystąpiły przypadki próby wyłudzenia nadpłaty podatku z zeznań podatkowych.

Tablica T13: Podatnicy pozbawieni prawa wykonywania działalności gospodarczej

W 2019 r. Naczelnik Urzędu nie występował z wnioskami do odpowiednich organów o orzeczenie zakazu wykonywania działalności gospodarczej przez podatników, jak również pełnienia funkcji członka rady nadzorczej.

Tablica T14: Dane podmiotów z krajów członkowskich UE zidentyfikowanych przez władze podatkowe, jako „znikający podatnicy”.

W tabelicy powinno się odnotowywać podmioty z krajów członkowskich UE zidentyfikowanych przez władze zagranicznych administracji, jako „znikający podatnicy”.

W 2019 r. Urząd wysłał zapytania do innych administracji podatkowych na formularzach SCAC, otrzymane odpowiedzi były negatywne, nie stwierdzono nieprawidłowości.

W przypadku jednego podmiotu nie udzielono odpowiedzi, wskutek czego wysłano 21 sierpnia 2019 r. ponowne zapytanie na formularzu SCAC do Niemiec, odpowiedź otrzymano 29 lutego 2020 r., że nie stwierdzono nieprawidłowości. Dnia 18 listopada 2019 r. wysłano zapytanie SCAC do Holandii, na które nie otrzymano odpowiedzi.

Tablica T15: Koordynacja analizy „nicków”

Tablica została utworzona na potrzeby analiz z zakresu e-handlu, celem uniknięcia sytuacji podwójnej analizy w dwóch różnych jednostkach .

W 2019 r. w Urzędzie prowadzono weryfikację informacji sygnałnych dotyczących podmiotów działających w e-handlu. Jednak przeprowadzone analizy nie pozwoliły na jednoznaczne zidentyfikowanie podmiotów. W związku z tym, że czynności weryfikacyjne zakończyły się wynikiem negatywnym, nie wystąpiły przesłanki do wpisu podmiotu do Tablicy T15.

Tablica T16: Poszukiwanie podatników i majątku

Tablica umożliwia kierowanie przez organy egzekucyjne (naczelników urzędów skarbowych) zapytań dotyczących informacji o podmiotach, wobec których wszczęto postępowanie egzekucyjne.

Z informacji otrzymanej od Naczelnika Urzędu, w 2019 roku Kierownik komórki SEE dokonał przeglądu tablicy i przeanalizował wpisy pod względem ich poprawności i zasadności. Sprawdził, czy zobowiązani wprowadzeni do tablicy, nadal posiadają zaległości, czy prowadzone jest wobec nich postępowanie egzekucyjne, bądź może zostać ponownie wszczęte.

Ponadto wpisy w Tablicy T16 monitorowane są przez komórkę wierzycielską i w razie umorzenia postępowania egzekucyjnego lub spłaty zobowiązań kierowany jest stosowny wniosek o wykreślenie wpisu.

W 2019 roku komórka wierzycielska dokonała dwóch wykreśleń na podstawie następujących wniosków:

- 1) wniosek BA 37526/2019 nr sprawy 3035-SEW.720.327.2019 z 31 lipca 2019 r. - dotyczy usunięcia rekordu 18913, zatwierdzony przez NUS,
- 2) wniosek BA 37527/2019 nr sprawy 3035-SEW.720.328.2019 z 31 lipca 2019 r. - dotyczy usunięcia rekordu 3214, zatwierdzony przez NUS.

Tablica T19: Zapytania o podatników w związku z prowadzonymi kontrolami podatkowymi, postępowaniami kontrolnymi lub innymi czynnościami służbowymi.

Tablica umożliwiająca kierowanie przez organy podatkowe i skarbowe zapytań dotyczących informacji o podmiotach, wobec których wszczęto kontrolę podatkową, postępowanie kontrolne, czynności sprawdzające, postępowanie podatkowe itd.

W 2019 r. w trakcie prowadzonych kontroli podatkowych oraz czynności sprawdzających Urząd nie kierował pisemnych zapytań do innych urzędów o informacje dotyczące podatników.

Tablica T 20: Wirtualne biura

Tablica umożliwia wymianę informacji o tzw. "wirtualnych biurach", tj. miejscach, w których pod jednym adresem mieści się wiele (od kilku do kilkudziesięciu i więcej) podmiotów. W tablicy umieszcza się podmioty wynajmujące, jak również najemców korzystających z „wirtualnych biur”.

W 2019 r. w US we Wrześni odnotowano dwa przypadki podmiotów, które dokonały rejestracji pod adresem „wirtualnego biura”. Dane podmiotów, które dokonały rejestracji w wirtualnych biurach zostały zaewidencjonowane podczas ich rejestracji do systemu SKORP-REJESTRACJA.

Informacje o tych podmiotach zamieszczono w tablicy T20 z opóźnieniem, bo dopiero w 2020 r., a nie bezpośrednio po ich rejestracji.

Tablica T21: Odmowy nadania NIP, unieważnienia/uchylecia NIP i odmowy rejestracji VAT/VAT-UE

Tablica stanowi platformę informacji o podmiotach wobec, których odmówiono nadania NIP, unieważniono NIP, uchylono NIP oraz odmówiono rejestracji VAT/VAT-UE.

W 2019 r. w Urzędzie nie wydano decyzji o odmowie nadania NIP, jak i o unieważnieniu NIP.

Tablica T22: Podmioty usunięte z wykazu podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną

Tablica stanowi platformę wymiany informacji o podmiotach usuniętych z wykazu podmiotów prowadzonego przez Ministerstwo Finansów.

Zgodnie z informacją otrzymaną od Naczelnik US we Wrześni, nie było podmiotu, który kwalifikowałby się do wpisu do tablicy T22.

Z wyjaśnień złożonych przez Naczelnika US we Wrześni wynika że: „w 2019 roku pracownicy odpowiedzialni za dokonywanie wpisów do poszczególnych tablic, prowadzili analizy podmiotów będących we właściwości tut. Urzędu pod kątem konieczności dokonania wpisów do poszczególnych tablic. Jednakże nie stwierdzono przypadków uzasadniających potrzebę dokonania wpisu do aktualnych Tablic o numerach od T1 do T19 oraz T21 i T22.

II. Uprawnienia do systemów informatycznych

Nadawanie uprawnień do BPS odbywało się dwuetapowo;

1. Przełożony pracownika generuje w systemie BPS wnioski o nadanie, modyfikację lub odebranie uprawnień dla pracownika. Po wypełnieniu wszystkich pól i wydrukowaniu, przekazuje wniosek do podpisu do kierownika jednostki, a następnie po podpisaniu skanuje go i przekazuje za pośrednictwem SZD do Działu Helpdesk oraz Systemów Lokalnych i Bazy Wiedzy IIIH w IAS Poznań.

2. Jednocześnie przełożony inicjuje w Qasystencie wnioski o nadanie, modyfikację lub odebranie uprawnień dla pracownika w BPS. Informacje w zainicjowanym wniosku powinny być identyczne z informacjami zawartymi we wniosku papierowym.

Uprawnienia do korzystania z bazy ma 15 pracowników w tym:

- uprawnienia S (super użytkownika) posiadają 3 osoby, są to kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA), kierownik Referatu Egzekucji Administracyjnej (SEE), starszy ekspert skarbowy Wieloosobowego Stanowiska Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKI),
- uprawnienia P (pisanie) posiada 6 osób, są to kierownik Referatu Spraw Wierzycielskich (SEW), 3 pracowników Działu Kontroli i Postępowania Podatkowego (SKP), 1 pracownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA), 1 pracownik Wieloosobowego Stanowiska Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKI),
- uprawnienia C (czytanie) posiada 6 osób, są to Z-ca Naczelnika, 1 pracownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA), 1 pracownik Działu Kontroli i Postępowania Podatkowego (SKP) i 1 pracownik Referatu Spraw Wierzycielskich (SEW) oraz 2 osoby, które aktualnie nie pracują w Urzędzie.

Nadane pracownikom uprawnienia (zatrudnionym w Urzędzie) do BPS są adekwatne do ich zakresów czynności.

III. Przegląd upoważnień i pełnomocnictw wydanych w kontrolowanym Urzędzie w oparciu o Zarządzenie Nr 178/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 30 grudnia 2019 r. (aktualność wystawianych upoważnień i pełnomocnictw, zasadność wystawiania, prowadzenie monitoringu aktualności upoważnień i pełnomocnictw)

W Urzędzie Skarbowym we Wrześni prowadzony jest rejestr udzielanych pracownikom upoważnień. Obowiązek prowadzenia rejestru upoważnień wynika z wydanej w dniu 12 lutego 2020 r. Wewnętrznej Procedury Postępowania nr 1/2020 Naczelnika Urzędu Skarbowego we Wrześni w zakresie zasad przygotowywania, ewidencjonowania, odwoływania oraz przeglądu upoważnień i pełnomocnictw.

Upoważnienia wydano na podstawie art.143 O.p. w związku z § 32 ust.1 pkt.3 Regulaminu Organizacyjnego US we Wrześni, stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 144/2019 DIAS w Poznaniu z dnia 24 października 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego US we Wrześni zmienionego Zarządzeniem Nr 108/2020 DIAS w Poznaniu z dnia 19 sierpnia 2020 r.

Ocenie poddano Upoważnienia wydane 3 pracownikom następujących komórek:

- 1) kierownika Działu Kontroli Podatkowej i Postępowania Podatkowego,
- 2) starszego kontrolera rozliczeń Referatu Obsługi Bieżącej,
- 3) starszego eksperta skarbowego Działu Kontroli Podatkowej i Postępowania Podatkowego,

- wszystkie upoważnienia są adekwatne do zakresu wykonywanych zadań.

IV. Przestrzeganie Zarządzenia Nr 167/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 15 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli funkcjonalnej

W Urzędzie Skarbowym we Wrześni w 2019 r. nie przeprowadzano kontroli funkcjonalnych dotyczących Bazy Podmiotów Szczególnych.

V. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych, które powinny być przesyłane do wiadomości Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu

Z informacji otrzymanej od Naczelnik Urzędu wynika, że w dniach od 30 września 2020 r. do 2 października 2020 r. w Urzędzie Skarbowym we Wrześni odbyła się kontrola Państwowej Inspekcji Pracy w zakresie: przestrzegania wytycznych w sprawie ustanowienia określonych ograniczeń, nakazów i zakazów w związku z wystąpieniem stanu epidemii, czyli zaleceń dot. zapobiegania rozprzestrzeniania się COVID19.

Informację dotyczącą tej kontroli przekazano do Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

VI. Informowanie przez Naczelnika Urzędu Skarbowego podatników o trybie składania petycji, skarg i wniosków oraz o przyjmowaniu w sprawach skarg i wniosków

Na podstawie informacji otrzymanej od Naczelnika, na tablicach ogłoszeń w Urzędzie Skarbowym we Wrześni znajduje się aktualna informacja dotycząca trybu składania petycji, skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków.

W skontrolowanym zakresie stwierdzono

Uchybienia:

1. Nie wpisanie do tablicy T20 2 podmiotów, które były zarejestrowane pod adresami tzw. „wirtualnych biur”,
2. Posiadanie uprawnień dostępu do Bazy Podmiotów Szczególnych przez osoby, które nie pracują w urzędzie.

(dowód: akta kontroli str. 6 – 23)

Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca: <ol style="list-style-type: none">1. Dokonywać wpisów do tablic Bazy Podmiotów Szczególnych dokonywać na bieżąco, zaraz po zidentyfikowaniu danego zdarzenia, aby wszystkie informacje były aktualne.2. Wystąpić z wnioskami o odebranie uprawnień dostępu do Bazy Podmiotów Szczególnych pracownikom, którzy nie pracują aktualnie w urzędzie.3. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych uchybień w terminie 9 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 224) i § 27 Zarządzenia nr 155/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego i Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Poznaniu, Naczelnik Urzędu 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 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 uchybień.

PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
w Poznaniu

Marek Pospieski

.....
Podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

(Dokument podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust 2 Rozporządzenie parlamentu europejskiego i rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

Otrzymują:

1. Adresat – elektronicznie,
2. aa.

Do wiadomości – wyłącznie drogą elektroniczną:

1. Z-ca DIAS – Adam Barciszewski,
2. Z-ca DIAS – Sławomir Groch,
3. Z-ca DIAS – Dariusz Strugliński,
4. Z-ca DIAS – Dariusz Zujko,
5. Z-ca DIAS – Anna Debort,
6. Dział Zarządzania Ryzykiem ICK2,
7. Dział Wsparcia i Zarządzania IWZ.

