



DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ
W KRAKOWIE

1201-IWW.0921.11.2020

1201-20-085370

11 WRZ. 2020

SWW

SKI

NUS

21V

Nej

85652/20

Kraków, dnia 9 września 2020r.

DRUGI URZĄD SKARBOWY
w Tarnowie

Wpł.
dnia 2020-09-10 (7)

Zal. przyjął

Pan
Jan Kądziaława
Naczelnik Drugiego Urzędu
Skarbowego w Tarnowie
al. Solidarności 5-9 B
33-100 Tarnów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Numer upoważnienia do kontroli	1201-IWW.0921.11.2020
--------------------------------	-----------------------

Podstawa prawna	Art. 46 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 224)
Dane identyfikacyjne jednostki kontrolowanej	Drugi Urząd Skarbowy w Tarnowie al. Solidarności 5-9 B 33-100 Tarnów
Kierownictwo jednostki kontrolowanej	Pan Jan Kądziaława Naczelnik Urzędu Skarbowego
Kontrolerzy	Główny ekspert skarbowy Wojciech Kopec
Przedmiot i okres objęty kontrolą	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 podatników z rejestru VAT za 2019 rok.
Termin przeprowadzenia kontroli	9 - 23 lipca 2020 roku
Ocena	Pozytywna z uchybieniami

I. Ustalenia ogólne.

W toku prowadzonej kontroli sporządzono z CEIDG raporty RO32 (RO30) zawierające w module weryfikacja 1190 wniosków oraz w module informowanie 6527 wniosków. Materiał do kontroli dobierany był losowo na podstawie sporządzanych raportów i wydruków z dostępnych funkcjonalności oraz systemów.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Osobą udzielającą informacji w toku prowadzonej kontroli był Pan Marcin Kołodziej - Kierownik Referatu Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej SKI.

II. Ustalenia szczegółowe.

1. 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, II, III oraz IV kwartale 2019 roku, wykorzystując dane zawarte w raporcie R032 (R030) „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 stwierdzono w 4 przypadkach nieterminową obsługę przedmiotowych wniosków, a tym samym zbędną zwłokę w umieszczeniu w CRPKEP danych zawartych we wnioskach CEIDG. Dokonując analogicznej analizy 40 wniosków zawartych w module „informowanie” w ww. okresach, stwierdzono także w 4 przypadkach nieuzasadnioną zwłokę we wprowadzaniu danych zawartych we wnioskach CEIDG do CRPKEP. Opóźnienie sięgało okresu od 1 do 9 dni roboczych i dotyczyło m.in. informacji o rachunku bankowym podatnika ważnym do ewentualnych zwrotów.

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 1 przypadku nieterminową obsługę zgłoszenia NIP-2. Opóźnienie wyniosło 6 dni roboczych. Stwierdzono ponadto w 1 przypadku błędnie odnotowany w CRPKEP nr telefonu kontaktowego podatnika ze zgłoszenia NIP-8 które wpłynęło do organu podatkowego 25.04.2019 roku, oraz w 5 przypadkach błędnie wpisaną w CRPKEP datę wpływu zgłoszeń, odbiegającą od daty ujawnionej w ww. raportach CEIDG.

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 1 przypadku nieterminową obsługę ww. dokumentu, gdzie opóźnienie wyniosło 2 dni robocze.

Poddając kontroli częstotliwość sporządzania raportów dot. zgonów stwierdzono, iż w wybranych do kontroli miesiącach, sporządzano od 18 do 21 raportów w danym miesiącu. Dane w nich zawarte umieszczane były w CRPKEP w dniu sporządzenia raportów lub też w następnym dniu roboczym. W 4 przypadkach data naniesiona na raportach potwierdzająca fakt umieszczenia w CRPKEP danych zawartych w przedmiotowych raportach była nieprawidłowa.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono w przypadku 4 podmiotów, brak sporządzania z dostępnej funkcjonalności CEIDG raportów dot. zakazów prowadzenia działalności gospodarczej podatników, dla których właściwym jest Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Tarnowie. Podatnicy posiadający taki zakaz prowadzenia działalności gospodarczej nie posiadali stosownego wpisu we właściwej tablicy Bazy Podmiotów Szczególnych.

Ocena zagadnień: pozytywna z uchybieniami.

2. 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 2019 roku, podatników posiadających wpis do KRS, jak również nie posiadających wpisu do KRS.

Do kontroli losowo wybrano łącznie 25 podatników z grupy 566 podmiotów, jakie zostały zakwalifikowane do sporządzonych raportów, posiadających i nie posiadających wpisu do KRS. W przedmiotowym zakresie nie stwierdzono przypadków zbędnej zwłoki w procesie rejestracji podmiotów do podatku VAT. W uzasadnionych przypadkach spowodowanych wezwaniem skierowanymi do podatnika o dostarczenie lub też uzupełnienie dokumentów proces ten przekroczył okres 1 miesiąca lub był dłuższy. W 1 przypadku stwierdzono zbędną zwłokę przekraczającą okres 4 m-cy w otwarciu obowiązku podatkowego VAT, podmiotu który zmienił właściwość miejscową w tym zakresie, a w 1 przypadku brak podpisu kierownika komórki SKI, bądź jego zastępcy na karcie weryfikacji rejestracji podmiotu do podatku VAT. W powyższym zakresie przyjęto wyjaśnienia kierownika komórki SKI.

Dokonując analizy zagadnienia dotyczącego wykreślenia podatników z rejestru VAT po otrzymaniu informacji z komórki ds. czynności analitycznych i sprawdzających, oraz na podstawie analizy raportów sporządzanych przez komórkę SKI, wybrano losowo do kontroli 20 podmiotów. W 4 przypadkach stwierdzono zbędną zwłokę w dokonaniu stosownej czynności wykreślenia podmiotu z rejestru podatników VAT przekraczającej okres 1 dnia roboczego. Powyższe spowodowane było także zbędną zwłoką w przekazywaniu takich informacji przez komórkę SKA do komórki SKI.

Ocena zagadnień: pozytywna z uchybieniami.

3. Kontrole funkcjonalne przeprowadzone w Referacie Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKI).

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w 2019 roku osoba kierująca komórką SKI przeprowadziła 4 kontrole funkcjonalne w dniach: 15.03.2019, 25.06.2019, 21.08.2019, oraz w dniu 10.12.2019 roku, i po ich zakończeniu sporządziła stosowne informacje o przeprowadzonych kontrolach funkcjonalnych. Kontrole nie ujawniły uchybień oraz nieprawidłowości - brak zaleceń. Kierownictwo kontrolowanego US przeprowadziło w komórce SKI w 2019 roku 2 kontrole funkcjonalne w dniu 15.03.2019 roku, oraz w dniu 23.08.2019 roku. Przedmiotowe kontrole także nie ujawniły uchybień oraz nieprawidłowości. Brak zaleceń.

Ocena zagadnienia: pozytywna.

Przyczyną powstania zaistniałych uchybień jest duże obciążenie pracowników komórki SKI, zadaniami posiadającymi krótki termin do ich realizacji, co w konsekwencji doprowadziło do opóźnień w obsłudze dokumentów: CEIDG, NIP oraz ZAP, wykreślaniu podmiotów z rejestru VAT, oraz wpłynęło na brak sporządzania raportów dot. podmiotów posiadających zakaz prowadzenia działalności gospodarczej i umieszczania stosownych zapisów w Bazie Podmiotów Szczególnych.

Proponuje się wdrożyć zmiany w karcie zasadności rejestracji podmiotu do podatku VAT, poprzez wprowadzenie daty przeprowadzenia wizji w terenie oraz daty dostarczenia lub uzupełnienia dokumentów rejestracyjnych do podatku VAT, co niewątpliwie usystematyzuje ilość i rodzaj czynności wykonanych przez właściwy organ podatkowy, oraz pokaże czasookres procesu rejestracyjnego podmiotu ubiegającego się o rejestrację do podatku VAT.

III. Wnioski i zalecenia pokontrolne.

W związku z powyższym, **zalecam** wdrożyć rozwiązania zmierzające do całkowitego wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli uchybień, oraz doprowadzenia do prawidłowego i terminowego wykonywania zadań z zakresu identyfikacji i weryfikacji poprawności rejestracji podatników, w tym sporządzania raportów w CEIDG podmiotów posiadających zakaz prowadzenia działalności gospodarczej i umieszczania stosownych zapisów w Bazie Podmiotów Szczególnych, oraz niezwłocznego wykreślenia z rejestru VAT podmiotów do tego wytypowanych.

IV. Wyznaczenie terminu do przedstawienia informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

W terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia nieprawidłowości lub uchybień.

Na oryginale podpis:
wz. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej w Krakowie
Małgorzata Galuba
Zastępca Dyrektora



**NACZELNIK
DRUGIEGO URZĘDU
SKARBOWEGO
W TARNOWIE**

UNP: 1201-20-088626

Znak sprawy: 1201-IWW.0921.11.2020

Tarnów, 18.. września 2020 r.

**Pan Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Krakowie
ul. Wiślna 7
33-007 Kraków**

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie z dnia 9 września 2020r. nr 1201-IWW.0921.11.2020r. Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Tarnowie informuje o następującym sposobie wykonania zaleceń w nim zawartych:

- w dniu 14 września 2020r. odbyło się zebranie kierownika i pracowników referatu SKI, na którym omówiono uchybienia ujawnione w toku kontroli, która odbyła się w dniach 9-23 lipca 2020r. Na spotkaniu tym zwrócono szczególną uwagę na terminowość i rzetelność wprowadzanych do CRPKEP danych zawartych we wnioskach CEIDG oraz zgłoszeniach NIP-2, NIP-7, NIP-8, ZAP-3 oraz zobowiązano do dołożenia należytej staranności przy wprowadzaniu w/w danych, której celem będzie wyeliminowanie uchybień. Zobowiązano również do zwrócenia szczególnej uwagi przy nanoszeniu na raportach dot. zgonów daty potwierdzającej fakt umieszczenia w CRPKEP danych w nich zawartych – tak aby była prawidłowa. Omówiono również sprawy związane z z prowadzeniem rejestru podatników VAT, w tym w szczególności w zakresie wykreśleń podatników z rejestru VAT. W tym zakresie zobowiązano pracowników komórki SKI do niezwłocznego dokonywania czynności wykreślenia podmiotów z rejestru podatników VAT w oparciu o informacje uzyskiwane z komórki SKA,
- zobowiązano kierownika komórki SKA do niezwłocznego przekazywania informacji o wykreśleniu podmiotów z rejestru podatników VAT celem wyeliminowania przypadków zbędnej zwłoki w dokonywaniu stosownej czynności przez pracowników komórki SKI.
- zobowiązano kierownika referatu SKI do sporządzania co najmniej raz na miesiąc z dostępnej funkcjonalności CEIDG raportów dot. zakazów prowadzenia działalności gospodarczej podatników, dla których właściwym jest Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Tarnowie i podjęcia działań w celu dokonania stosownego wpisu we właściwej tablicy Bazy Podmiotów Szczególnych. Pierwszy taki raport został już sporządzony.
- zobowiązano kierownika referatu SKI do dokonania zmiany w druku karty zasadności rejestracji podmiotu do podatku VAT poprzez wprowadzenie w nim daty przeprowadzenia wizji w terenie oraz daty dostarczeniu lub uzupełnienia dokumentów rejestracyjnych do podatku VAT. Kierownik referatu SKI zadanie to wykonał

Otrzymują:

1/ Adresat,

2/ a/a.

Naczelnik
Drugiego Urzędu Skarbowego w Tarnowie

Jan Kądziałowa



Krajowa Administracja
Skarbowa