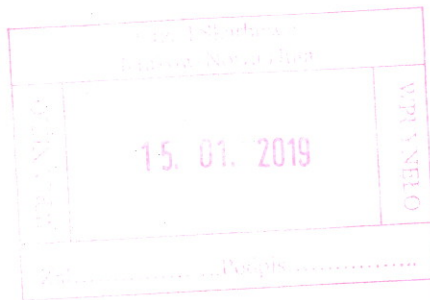




**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ
W KRAKOWIE**

1201-IWW.0921.36.2018

Kraków, dnia 10 stycznia 2019r.



Pan
Naczelnik Urzędu Skarbowego
Kraków Nowa-Huta
os. Bohaterów Września 80
31-621 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.0921.36.2018 z dnia 16 listopada 2018 r., wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie Pana Tadeusza Gibasa, przeprowadził w dniach: 24 listopada – 6 grudnia 2018r., 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.



Krajowa Administracja
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 i 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 stwierdzono w jednym przypadku nieterminowe nadanie numeru NIP, oraz w dziewięciu przypadkach nieterminowe umieszczenie w CRPKEP danych zawartych we wnioskach CEIDG. Dokonując analogicznej analizy 40 wniosków zawartych w module „informowanie” w ww. okresach, stwierdzono w dwóch przypadkach nieuzasadnioną zwłokę we wprowadzaniu danych zawartych we wnioskach CEIDG do CRPKEP. Ponadto stwierdzono liczne przypadki błędnie umieszczonej w CRPKEP daty wpływu dokumentów CEIDG, oraz niewłaściwie wprowadzanie kodu źródła dokumentów i tak zamiast EDI-G wprowadzanie kodu EDA-G.

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 20 przypadkach nieterminową obsługę ww. dokumentów. Opóźnienie sięgało okresu od 1 do 15 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 21 przypadkach nieterminową obsługę ww. dokumentów, gdzie opóźnienie sięgało okresu od 1 do 7 dni roboczych. Dokonując wnikliwej analizy danych zawartych w ww. dokumentach, stwierdzono w jednym przypadku błędnie odnotowaną w systemie datę wpływu dokumentu ZAP-3, który wpłynął w dniu 1.03.2018r., oraz brak odnotowania w CRPKEP daty źródła zgłoszenia ZAP-3 zawierającego datę wpływu 13.02.2018 roku.

Ponadto stwierdzono brak odnotowania we właściwym systemie danych dotyczących adresu e-mail podatnika ze zgłoszenia NIP zawierającego datę wpływu 16.03.2018 roku.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, brak sporządzania z CEIDG raportów o zakazie prowadzenia działalności gospodarczej, podmiotów prowadzących działalność gospodarczą dla których właściwym jest Naczelnik Urzędu Skarbowego Kraków Nowa –Huta, 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. Częstotliwość wyrejestrowania podatnika – data modyfikacji- wykonywana z opóźnieniem sięgającym okresu blisko dwóch miesięcy od daty sporządzenia stosownego raportu zawierającego datę „ 23 08.2017”. Ponadto stwierdzono brak sporządzania stosownych raportów dot. zgonów w miesiącach grudzień 2017 roku, oraz marzec 2018 roku.

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 VII 2017 do VI 2018 roku, podatników posiadających wpis do KRS, jak również nie posiadających wpisu do KRS.

Do kontroli losowo wybrano łącznie akta 24 podatników z grupy 641 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 7 przypadkach stosowna „wizja w terenie” przeprowadzona była po upływie 1 miesiąca od momentu wpływu do kontrolowanego organu podatkowego zgłoszenia VAT-R.

W powyższym zakresie przyjęto wyjaśnienia kierownika komórki SKI w zakresie przeprowadzania tzw. „wizji w terenie” w okresie dot. kontroli przez pracowników Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego.

Dokonując analizy zagadnienia dotyczącego wykreślenia podatników z rejestru VAT po otrzymaniu informacji z komórki ds. czynności analitycznych i sprawdzających, na podstawie 16 informacji jakie poddano ocenie, stwierdzono w 7 przypadkach zbędną zwłokę w podjęciu czynności wykreślenia podmiotów z rejestru VAT sięgającą okresu od 5 do 9 dni roboczych i dotyczyły wykazu przekazanego w miesiącu grudniu 2017 roku. Analogicznie dokonując kontroli 9 informacji przekazanych do komórki SKI w miesiącu czerwcu 2018 roku, proces wykreślenia podatników z rejestru podatników VAT wyniósł od 1 do 2 dni roboczych od momentu przekazania informacji z komórki ds. czynności analitycznych i sprawdzających. 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 3 kontrole funkcjonalne.

Brak jest przeprowadzenia kontroli funkcjonalnej za II kwartał 2018 roku, oraz brak przeprowadzenia w tym zakresie stosownej informacji. Kontrola funkcjonalna za II kwartał 2017 roku nie zawierała raportów oraz innych dokumentów na podstawie których dokonano przeprowadzenia kontroli funkcjonalnej. Ponadto stwierdzono, iż kontrole funkcjonalne za IV kwartał 2017 roku. oraz I kwartał 2018 roku nie zawierały daty, podpisu i pieczęci imiennej osoby przeprowadzającej kontrolę. Kierownictwo kontrolowanej jednostki nie przeprowadzało kontroli funkcjonalnych w komórce SKI w okresie objętym kontrolą.

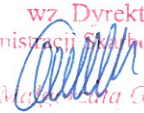
Ocena zagadnienia : pozytywna z nieprawidłowościami.

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, oraz przewlekłości zarówno w procesie rejestracji podmiotów do podatku VAT, jak również w wyrejestrowaniu podatników VAT, oraz brak ujawnienia w Bazie Podmiotów Szczególnych stosownych zakazów prowadzenia działalności gospodarczej podmiotów z terenu działania Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków-Nowa Huta.

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 ”, oraz „karty zasadności wykreślenia podmiotu z rejestru VAT” i „karty zasadności wykreślenia podmiotu z rejestru VAT/UE”, co wpłynie na usystematyzowanie czynności wykonanych przez kontrolowany organ podatkowy w momencie rejestracji podmiotu do podatku VAT i VAT/UE , oraz doprowadzi do płynności przebiegu procesu wyrejestrowania podmiotów z rejestru podatników 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.

wz. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej w Krakowie

Małgorzata Galuša
Zastępca Dyrektora

Otrzymują:
1. Adresat
2. a/a

