



**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Załącznik nr 8

Poznań, dnia 26 sierpnia 2015 r.

KW-I/073-0009/15
Nr pomocniczy 54103

Egzemplarz nr 2

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
Urząd Skarbowy Poznań - Grunwald ul. Smoluchowskiego 1, 60-179 Poznań	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pan Ryszard Błaszyk	
Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Upoważnienie nr 13/2015 z dnia 31 marca 2015 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 2/2015.	
Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
Justyna Tracz – starszy komisarz skarbowy.	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
1.	Justyna Tracz – starszy komisarz skarbowy,
2.	Iwona Dopierała – starszy komisarz skarbowy,
3.	Włodzimierz Budrys – komisarz skarbowy.
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	09 kwietnia 2015 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	20 kwietnia 2015 r.
Tryb kontroli	
Zwykły.	



Administracja
Podatkowa

Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Terminowość wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT (art. 96 ust. 6, 7, 8 i 9 oraz art. 97 ust. 14, 15 i 16 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług).
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.
Ocena skontrolowanej działalności	
Ocena pozytywna pomimo uchybień.	
DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO – OPIS REALIZACJI KONTROLI ORAZ ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ I NIEPRAWIDŁOWOŚCI	

Terminowość oraz prawidłowość podejmowanych działań w zakresie wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty:

- raport aplikacji e - ORUS – Wykaz niezłożonych deklaracji VAT-7 wg częstotliwości składania,
- raport e - ORUS – wykaz podatników VAT-CZYNNY wykreślenie z rejestru – Likwidacja działalności*, VAT-S1, koniec DGOS (data wydruku 09.04.2015 12:08). Parametry naliczania raportu: data początku: 01.01.2014, data końca: 31.12.2014. Raport zawierał: 2682 pozycje,
- wydruk z BPS (T-11 podmioty wykreślone z rejestru podatników VAT) z datą wprowadzenia: 01.01.2014 do 31.12.2014. Wydruk zawierał 557 pozycji,
- wykaz użytkowników bazy danych POLTAX – wydruk wewnętrzny.

W skontrolowanym zakresie stwierdzono:

Ad. 1. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych, oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Skarbowej w Poznaniu

W okresie objętym kontrolą nie były prowadzone kontrole zewnętrzne przez inne organy. Wpisy w *Księżce kontroli Urzędu Skarbowego Poznań - Grunwald* obejmowały kontrole przeprowadzone przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu.

Ad. 2. Uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru

W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- do dnia 31 marca 2014 r. - Zarządzenie nr 32/2010 Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań - Grunwald z dnia 24 grudnia 2010 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu Poznań - Grunwald,
- od dnia 1 kwietnia 2014 r. - Zarządzenie nr 5/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań - Grunwald z dnia 26 marca 2014 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego Poznań – Grunwald.

Ad. 3. Terminowość oraz prawidłowość podejmowanych działań w zakresie wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT

3.1. Monitoring podatników, którzy nie składają deklaracji VAT

W 2014 r. w cyklach kwartalnych sporządzane były raporty dotyczące podatników mających otwarty obowiązek VAT, i nie składających deklaracji.

Od grudnia 2014 r., raporty sporządzane w cyklach miesięcznych w celu monitorowania obowiązków składania deklaracji podatku od towarów i usług.

Wyniki skryptów były przesyłane drogą e-mailową do kierowników komórek OB, które kierownicy następnie przekazywali pracownikom na ich skrzynki e-mailowe, „na rejony” wg podziału literowego.

Wobec podatników niewywiązujących się z obowiązków nałożonych przepisami w zakresie terminowego składania deklaracji przeprowadzano czynności sprawdzające polegające na sporządzeniu i wysłaniu pisemnych wezwań do podatników lub wezwaniu telefonicznym.

Monitorowanie podatników nieskładających deklaracji podatku od towarów i usług dla potrzeb VIES przebiegało w następujący sposób:

- co miesiąc sporządzano z systemu POLTAX „Raport aktywni w VIES bez deklaracji VAT od 6 m-cy”, odrębnie dla organizacji i osób fizycznych. Po analizie podmiotów pracownik ds. VIES sporządzał na raportach pisemne wnioski do Referatu Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej oraz Przetwarzania Danych o wykreślenie z rejestru podatników VAT-UE. W oparciu o raporty informacja o podatnikach wykreślonych z VAT - UE była przekazywana do pracowników zajmujących się podatnikami VAT – do dalszych czynności w celu wyjaśnienia z podatnikami braku deklaracji VAT - 7, VAT-7K,

- w cyklach kwartalnych sporządzano w systemie VIES „Raport o podatnikach zarejestrowanych dla VIES, którzy nie złożyli deklaracji VAT lub informacji VAT-UE”.

3.2. Prowadzenie postępowań wyjaśniających

Stwierdzono beczynność Urzędu w 4 sprawach w prowadzeniu czynności wyjaśniających odpowiednio:

- w 2 sprawach 8 miesięcy - w przypadku gdy podatnik nie składał deklaracji,
- w 2 sprawach: 16 miesięcy i 20 miesięcy – w przypadku zawieszenia działalności.

3.3. Terminy wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT

Wykreśleń z rejestru podatników VAT licząc od dnia uzyskania informacji o zasadności wykreślenia – dokonywano:

- a) w 8 sprawach od 0 do 1 dni,
- b) w 7 sprawach od 2 do 5 dni,
- c) w 2 sprawach od 14 do 15 dni,
- d) w 1 sprawie 28 dni,
- e) w 1 sprawie 29 dni,

f) w 1 sprawie po 173 dniach licząc od dnia uzyskania informacji o zgonie podatnika na podstawie „Raportu o datach zgonu” z CRP z dnia 5 marca 2014 r.

W 1 sprawie stwierdzono opieszałość w wykreślaniu podatnika z rejestru VAT, wobec którego stwierdzono braki oznak prowadzenia działalności gospodarczej.

Ad. 4. Uprawnienia do dostępu do systemu POLTAX

Szczegółową kontrolą objęto pracowników Urzędu, którzy posiadali uprawnienia: DEKWPR, DEKPRAC, DEKNADZ, DECPRAC, DECWPR i na dzień sporządzenia raportu nie byli zatrudnieni w komórkach OB i PP oraz pracowników zatrudnionych na umowy terminowe. Na podstawie skontrolowanego materiału ustalono, że:

- dwie osoby zatrudnione w Dziale Egzekucji Administracyjnej posiadały uprawnienia do systemu POLTAX – DECPRAC i DEKNADZ,
- jedna osoba w okresie objętym kontrolą zatrudniona w komórce Organizacji i Logistyki posiadała uprawnienia do systemu POLTAX – DEKPRAC i DEKWPR.

Ad. 5. Przestrzeganie zapisów załącznika nr 1 do Systemu Kontroli Wewnętrznej „Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w izbach i urzędach skarbowych”

W kontrolowanym zakresie nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnej.

W kontrolowanym zakresie stwierdzono:

1. W 1 sprawie - na podstawie zawiadomienia o wykreśleniu podatnika z CEIDG organ zamknął obowiązek w VIES, nie zamykając w tym samym momencie obowiązku w VAT - podatnika z rejestru VAT czynnych wykreślono dopiero po niespełna 9 miesiącach,
2. W 7 sprawach stwierdzono opóźnienia (8 miesięcy – 3 sprawy, 10 miesięcy – 1 sprawa, 16 miesięcy – 2 sprawy, 20 miesięcy – 1 sprawa) w działaniu Urzędu wobec podatników, którzy nie składali deklaracji VAT - 7, co skutkowało bezczynnością Urzędu w prowadzeniu czynności wyjaśniających,
3. W 1 sprawie stwierdzono opieszałość w wykreślaniu podatnika z rejestru VAT, wobec którego stwierdzono braki oznak prowadzenia działalności gospodarczej,
4. Monitorowanie obowiązku składania deklaracji VAT-7 w cyklach kwartalnych,
5. Dwie osoby zatrudnione w Dziale Egzekucji Administracyjnej posiadały uprawnienia do systemu POLTAX – DECPRAC i DEKNADZ oraz jedna osoba w okresie objętym kontrolą zatrudniona w komórce Organizacji i Logistyki posiadała uprawnienia do systemu POLTAX – DEKPRAC i DEKWPR.

(akta kontroli pozycja 4 str. 7 – 70)

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego

Naczelnik Urzędu Skarbowego Poznań Grunwald, pismem nr KW/070-2/15 z dnia 12 czerwca 2015 r. wniósł zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego, które w związku z art. 42 ust. 2 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) zostały odrzucone.

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

Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu zaleca:

1. Przestrzegać zaleceń Ministerstwa Finansów zawartych w piśmie z dnia 16 stycznia 2014 r. nr AP13-0683-1/2014/STI/3 zgodnie z którym rejestr podatników VAT-CZYNNYCH oraz podatników VAT UE powinien być na bieżąco aktualizowany. Z rejestrów powinny być usuwane podmioty natychmiast po otrzymaniu informacji o zaprzestaniu prowadzenia działalności gospodarczej,
2. Podjąć skuteczne działania zabezpieczające prowadzenie czynności wyjaśniających w sprawach dotyczących wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT zgodnie z § 3 pkt 3 Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług przekazanych pismem Ministerstwa Finansów z dnia 17 października 2014 r. nr AP/CP2/0683/152/1/ROM/2014,
3. Bezzwłocznie usuwać z rejestru podmioty natychmiast po otrzymaniu informacji o zaprzestaniu prowadzenia działalności gospodarczej zgodnie z zaleceniami zawartymi w piśmie Ministerstwa Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. nr AP13-0683-1/2014/STI/3,
4. Weryfikować na bieżąco uprawnienia jakie są przydzielane użytkownikom systemu POLTAX przy wykorzystaniu przekazanego koordynatorom aplikacji skoroszytu z wykazem uprawnień dostępu do systemów centralnych – pismo Izby Skarbowej w Poznaniu nr NU-2/044-0003/13 z dnia 9 stycznia 2013 r.,

5. Monitorować obowiązki składania deklaracji VAT-7 bezpośrednio po wprowadzeniu deklaracji do systemu informatycznego zgodnie z zaleceniami zawartymi w § 3 pkt 3 Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług przekazanych pismem Ministerstwa Finansów z dnia 17 października 2014 r. nr AP/CP2/0683/152/1/ROM/2014,
6. Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu zaleca przeprowadzenie kontroli funkcjonalnej w zakresie stwierdzonych uchybień w terminie 6 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu Skarbowego do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości

-

Pouczenie

Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) i § 22 zarządzenia nr 41/2012 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 17 grudnia 2012 r. oraz zarządzenia nr 11/2014 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 30 czerwca 2014 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a oceny i wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym są ostateczne.

Termin złożenia informacji

W terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Dyrektora Izby 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 SKARBOWEJ /WICEDYREKTORA DS. KONTROLI

DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
w Poznaniu

Przemysław Bzdok

.....
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Skarbowej / Wicedyrektora ds. kontroli

POTWIERDZENIE ODBIORU WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

.....
Data doręczenia wystąpienia pokontrolnego

.....
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.

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

J. Tracz
mgr *Justyna Tracz*

KIEROWNIK ODDZIAŁU

A. Wciórka
mgr *Agata Wciórka*