



**DYREKTOR  
IZBY SKARBOWEJ  
W POZNANIU**

Poznań, dnia 23 listopada 2016 r.

3001-KW-1.073.26.2016.4  
UNP 3001-16-084335

Egzemplarz nr 1

**SPRAWOZDANIE Z KONTROLI**

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).

**Nazwa i adres kontrolowanego urzędu**

**Drugi Wielkopolski Urząd Skarbowy w Kaliszu**  
**ul. Fabryczna 1 a,**  
**62 - 800 Kalisz**

**Naczelnik kontrolowanego urzędu**

Pan Bogdan Bartosik.

**Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli**

Upoważnienie nr 31/2016 z dnia 12 sierpnia 2016 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu.

**Wpis do książki kontroli**

Kontrola w trybie uproszczonym wpisana pod pozycją nr 1/2016.

**Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe**

Tomasz Kochanek - starszy komisarz skarbowy.

**Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe**

1. Tomasz Kochanek - starszy komisarz skarbowy,
2. Aleksandra Drobniowska - starszy komisarz skarbowy.

**Data rozpoczęcia czynności kontrolnych** 22 sierpnia 2016 r.

**Data zakończenia czynności kontrolnych** 24 sierpnia 2016 r.

**Tryb kontroli**

Uproszczony.



<b>Zakres kontroli</b>	
<b>Przedmiot kontroli</b>	Prawidłowość prowadzenia analizy ryzyka rejestracji podatnika przez urząd skarbowy. Kontrola koordynowana przez Ministerstwo Finansów.
<b>Okres objęty kontrolą</b>	II półrocze 2015 r. i I półrocze 2016 r.
<b>OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO ORAZ JEGO OCENA</b>	

### **1. Rozwiązania organizacyjne w zakresie wdrożenia i wykorzystania aplikacji KORRP**

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Drugiego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Kaliszu stanowiącym załącznik nr 39 do Zarządzenia Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2015 r., zadania związane z prowadzeniem analizy ryzyka podmiotów rejestrujących się należą do zadań Działu Obsługi Bezpośredniej i Postępowań Podatkowych (OBPP). W Urzędzie Skarbowym zagadnienie KORRP nie zostało uregulowane w przepisach prawa wewnętrznego.

### **2. Zasady przeprowadzania oceny ryzyka rejestracji podmiotów w Drugim Wielkopolskim Urzędzie Skarbowym w Kaliszu**

W stosunku do podmiotów, które rejestrują się (ponownie) w rejestrze podatników podatku od towarów i usług Urząd indywidualnie podchodzi do każdego podmiotu. Sprawdzany jest adres siedziby spółki, miejsca prowadzenia działalności, zmiany siedziby działalności gospodarczej, powiązanie osób reprezentujących spółkę. Informacje są pozyskiwane z innych urzędów skarbowych. Przy ponownej rejestracji dodatkowo jest sprawdzana przyczyna wyrejestrowania z rejestru podatników podatku od towarów i usług, jak również czy spółka złożyła wszystkie wymagane deklaracje, zeznania, informacje i sprawozdania finansowe.

### **3. Ocenianie poziomu ryzyka rejestrowanych nowych podmiotów z użyciem kryteriów zawartych w aplikacji „Karta Oceny Ryzyka Rejestracji Podmiotu”**

Drugi Wielkopolski Urząd Skarbowy w Kaliszu prowadzi obsługę tzw. „dużych podatników” wymienionych w art. 5 ust. 9b ustawy o urzędach i izbach skarbowych z dnia 21 czerwca 1996 r. (tekst jedn. Dz.U. z 2015 r. poz. 578), którzy są przenoszani z innych urzędów skarbowych zgodnie z właściwością rzeczową do kontrolowanego Urzędu.

W kontrolowanym Urzędzie Kartą Oceny Ryzyka Rejestracji Podmiotu objęto podmioty (podatnicy CIT) rejestrujące się jako podatnicy VAT – czynni. Do kontroli przedstawiono wydruk z aplikacji e-Orus *wykaz podatników VAT- Czynni dodanych do rejestru*, zawierający 4 podmioty.



**4. Zgodność prowadzonego w urzędzie skarbowym postępowania z procedurą określoną w załączniku nr 3 do „Polityki zarządzania ryzykiem zewnętrznym w administracji podatkowej”**

W kontrolowanym okresie w Urzędzie rejestrowano tylko nowych podatników „VAT – czynny”. Badając zgłoszone do rejestracji VAT podmioty, analizowano terminowość sporządzania KORRP, kryteria dokonywanych analiz, źródła pozyskiwania danych do analiz oraz prawidłowe określenie poziomu ryzyka. Zachowując zgodność postępowania z wyżej przywołaną procedurą u badanych podmiotów Urząd określił niskie ryzyko rejestracji podmiotu.

**5. Działania podejmowane przez organ podatkowy wobec podatników, dla których ryzyko oceniono jako wysokie; jakie były efekty i skutki tych działań**

W Drugim Wielkopolskim Urzędzie Skarbowym w Kaliszu w okresie objętym kontrolą nie stwierdzono rejestracji podmiotów prowadzących działalność gospodarczą u których ryzyko rejestracji oceniono jako wysokie.

**6. Przekazywanie karty oceny ryzyka rejestracji podmiotu w przypadku zmiany właściwości podmiotu**

Do kontroli przedstawiono wydruk e-Orus *wykaz podmiotów likwidacja działalności gospodarczej lub wyrejestrowanie, koniec VAT-Czynny*. Przedmiotowy wydruk zawierał 65 podmiotów, z czego 62 podmioty wyrejestrowano z powodem KONC, a 3 podmioty wyrejestrowano z powodem INNY (przeniesienie). Wykazane 3 podmioty jako przeniesione, zostały wg systemu POLTAX wyrejestrowane w latach 2009 – 2013.

(akta kontroli pozycja 3 str. 5 –15)

Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu ocenia działania Urzędu Skarbowego w skontrolowanym zakresie pozytywnie.

<b>Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu</b>
-
<b>Pouczenie</b>
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 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, 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 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

p.o. DYREKTOR  
IZBY SKARBOWEJ  
w Poznaniu

*Adam Barciszewski*

.....  
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Skarbowej

### POTWIERDZENIE ODBIORU SPRAWOZDANIA

.....  
Data doręczenia sprawozdania

.....  
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.