



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, dnia 16 marca 2018 r.

3001-IWW1.0921.60.2017.10
UNP 3001-17-125746

Egzemplarz nr 1

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	
Pierwszy Urząd Skarbowy w Kaliszu ul. Wrocławska 12 62-800 Kalisz	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pani Barbara Prus	
Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Upoważnienie nr 17/2017 z dnia 14 czerwca 2017 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 2/2017.	
Koordinator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
Aleksandra Drobniowska – starszy ekspert skarbowy.	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
1.	Aleksandra Drobniowska – starszy ekspert skarbowy,
2.	Tomasz Kochanek – starszy ekspert skarbowy.
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	10 lipca 2017 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	2 sierpnia 2017 r.
Tryb kontroli	
Zwykły.	

Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Prawidłowość wykreślenia z rejestru czynnych podatników VAT w kontekście przestrzegania Wytycznych Ministerstwa Finansów do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług.
Okres objęty kontrolą	Od 1 lipca 2016 r. do 31 marca 2017 r.
Ocena skontrolowanej działalności	
Ocena pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.	
DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO – OPIS REALIZACJI KONTROLI ORAZ ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ I NIEPRAWIDŁOŚCI	

1. Wewnętrzne uregulowania – procedury dotyczące kontrolowanego obszaru

W okresie objętym kontrolą w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Kaliszu obowiązywał Regulamin organizacyjny Pierwszego Urzędu Skarbowego w Kaliszu nadany zarządzeniem nr 9/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2015 r. a następnie Regulamin organizacyjny nadany zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nr 15/2017 z dnia 9 marca 2017 r.

2. Monitorowanie składania przez podatników deklaracji VAT oraz podejmowanie działań w zakresie wykreślenia podatnika z rejestru VAT

2.1. Działania Urzędu Skarbowego w zakresie monitoringu podatników, którzy nie składają deklaracji VAT

W celu monitorowania podatników, którzy pomimo ciężącego na nich obowiązku nie złożyli deklaracji VAT-7, oraz VAT-7K, Urząd korzystał z wyników skryptu wykazującego brak deklaracji w określonym miesiącu/kwartale. Raporty były sporządzane raz w miesiącu. Analizując ww. raporty zamieszczano na nich informacje wskazujące na prowadzone czynności analityczne tj. wezwania pisemne i telefoniczne podatnika, zmiany właściwości, brak obowiązku podatkowego, wykreślenia z VAT, zgony, zawieszenia działalności, itp. Podejmowane działania w zakresie monitorowania podmiotów nie składających deklaracji VAT w celu egzekwowania obowiązku złożenia ww. deklaracji okazały się niewystarczające, co potwierdzają ustalenia dokonane w trakcie niniejszej kontroli wskazujące na opóźnienia w wykreślaniu podmiotów z rejestru czynnych podatników VAT.

2.2 Terminowość i prawidłowość podejmowanych działań w zakresie wykreślenia podatnika z rejestru VAT

2.2.1 Podejmowanie czynności sprawdzających wobec podmiotów nieskładających deklaracji VAT – wykreślanie z rejestru VAT, umieszczanie w Bazie Podmiotów Szczególnych

Typowania do kontroli dokonano wg osądu kontrolującego na podstawie raportów będących wynikiem skryptu wykazującego podatników, u których brak deklaracji w miesiącach: lipiec 2016 r. - skontrolowano 6 podmiotów, wrzesień 2016 r. - skontrolowano 6 podmiotów i listopad 2016 r. - skontrolowano 6 podmiotów.

2.2.2 Wykreślanie podmiotów w związku z zakończeniem działalności gospodarczej

- Osoby fizyczne

Badanie przeprowadzono na podstawie wydruku z e-ORUS (wykaz podmiotów likwidacja działalności gospodarczej lub wyrejestrowanie, koniec VAT – czynny) za okres od 1 grudnia 2016 r. do 30 grudnia 2016 r. Powyższy wykaz zawiera 201 podmiotów. W zakresie zamknięcia obowiązku podatkowego VAT badaniu poddano 14 podmiotów (z tego 7 podmiotów było podatnikami podatku VAT).

- Organizacje

Badanie przeprowadzono na podstawie wydruku z e-ORUS (wykaz podmiotów likwidacja działalności gospodarczej lub wyrejestrowanie, koniec VAT – czynny) za okres od 1 grudnia 2016 r. do 30 grudnia 2016 r. Powyższy wykaz zawiera 4 podmioty. Badaniem objęto 4 podmioty (z tego 1 nie był zarejestrowanym podatnikiem VAT).

2.2.3 Wykreślanie podmiotów w związku z art. 96 ust. 9a ustawy o podatku od towarów i usług (zawieszenie działalności)

Badanie oparto na wydrukach z e-ORUS (wykaz osób fizycznych – okresy zawieszenia działalności) zawierającym wykaz podmiotów, które zawiesiły działalność:

- w lipcu 2016 r. - wykaz zawiera 27 podmiotów, z których 13 było zarejestrowanymi podatnikami VAT,
- we wrześniu 2016 r. - wykaz zawiera 26 podmiotów, z których 18 było zarejestrowanymi podatnikami VAT.

Kontrolą objęto 31 ww. podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, którzy zawiesili wykonywanie działalności gospodarczej

2.2.4 Wykreślanie podmiotów w związku ze śmiercią podatnika

Badanie oparto na wydrukach z systemu PESEL za grudzień 2016 r. (data wydruku 27 grudnia 2016 r. – raport o zgonach). Do kontroli losowo wytypowano 8 pozycji z 73.

Żadna z wytypowanych do kontroli osób wg. zapisów w systemie POLTAX (obowiązki podatkowe) nie była podatnikiem podatku od towarów i usług.

2.3 Wykreślanie w rejestrze VAT-UE podmiotów, które nie złożyły przez okres 6 miesięcy deklaracji w podatku VAT

Badanie oparto na raporcie z systemu e-ORUS wykaz „VAT-7 zerowe przez x msc” za okres od 1 października 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. Wydruk zawierający 28 podmiotów sporządzono w PUS Kalisz 13 lutego 2017 r. Kontrolą objęto 14 podmiotów.

Wg ustaleń, 13 podmiotów wykreślono z rejestru VAT-UE, natomiast 1 podmiot został wykreślony w trakcie trwania niniejszej kontroli w dniu 18 lipca 2017 r. (zawieszona działalność od 31 grudnia 2016 r.).

3. Kontrola funkcjonalna wykonana w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Urzędzie

W okresie objętym kontrolą przeprowadzono 1 kontrolę funkcjonalną w zakresie objętym niniejszą kontrolą. Kontrola została przeprowadzona przez Kierownika Działu Obsługi Bezpośredniej w dniach: 14 – 16 grudnia 2016 r. w Referacie Czynności Sprawdzających i obejmowała okres IV kwartału 2016 r.

Tematyka kontroli: Weryfikacja realizacji wytycznych do organizacji prac US w zakresie VAT – obowiązków składania deklaracji VAT – analiza realizacji zadania.

Analizy realizacji zadania w zakresie podejmowania czynności sprawdzających w stosunku do podatników, którzy nie złożyli deklaracji VAT przeprowadzono na podstawie analizy wyników Raportu o brakujących deklaracjach oraz dokumentów zarejestrowanych w BA. (Raporty za m-ce: wrzesień 2016 r., III kwartał 2016 r. i październik 2016 r.).

Zaleceń pokontrolnych brak.

4. Kontrole zewnętrzne

W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Kaliszu.

Ocena skontrolowanego tematu – pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

1. Opieszałość w wysyłaniu wezwań do podatnika, w sytuacji braku wpływu deklaracji do Urzędu (§ 2 ust. 6d pkt 2 *Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług* – Warszawa, marzec 2016 r.).
2. Wykreślenie podatnika z rejestru VAT w trybie art. 96 ust. 9a pkt 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz.U. z 2016 r., poz. 710 ze zm.), zamiast art. 96 ust. 9 pkt 2 cyt. ustawy, w stosunku do Spółki, z którą w ramach czynności sprawdzających mimo podjętych udokumentowanych prób nie udało się skontaktować.
3. Opóźnienie w wykreśleniu podatnika z rejestru VAT po uzyskaniu informacji o wykreśleniu podatnika z CEIDG (§ 2 ust. 6a *Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług*).
4. Opieszałość w wykreślaniu z rejestru VAT podatników, u których okres zawieszenia działalności gospodarczej był dłuższy niż 6 miesięcy (art. 96 ust. 9a pkt 1 ww. ustawy o podatku od towarów i usług).

(akta kontroli pozycja 4 str. 6 – 24)

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Kaliszu pismem nr 3001-3007-SWS.091.2.2017.1 z dnia 25 września 2017 r. wniósł zastrzeżenia do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
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. Podejmować czynności sprawdzające bez zbędnej zwłoki w przypadku powzięcia informacji o braku złożenia deklaracji w obowiązującym terminie, zgodnie z § 2 ust. 6d pkt 2 <i>Wytycznych Ministerstwa Finansów do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług</i>.2. Wykreślać podatników z rejestru VAT we właściwym trybie przewidzianym w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz.U. z 2017 r. poz. 1221

ze zm.).

3. Wykreślać z urzędu podmioty z rejestru VAT zgodnie z art. 96 ust. 8 ww. ustawy o podatku od towarów i usług – niezwłocznie po uzyskaniu informacji o wykreśleniu podatnika z CEIDG lub KRS, z uwzględnieniem procedur z zakresu rejestracji przekazanych przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu pismem z dnia 9 września 2017 r. znak sprawy 3001-IOR.4022.37.2017 (UNP 3001-17-100613).
4. Wykreślać na bieżąco z urzędu z rejestru jako podatników VAT podmioty, o których mowa w art. 96 ust. 9a pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług, stosując procedury powołane powyżej.
5. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 9 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 74/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 28 listopada 2016 r. 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 Administracji 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 ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
Agnieszka Szymankiewicz

.....
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

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.

