



Poznań, dnia 01 października 2020 r.

**DYREKTOR IZBY  
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W POZNANIU**

3001-IWW1.0921.7.2020.5  
UNP 3001-20-091963

<b>WYSTĄPIENIE POKONTROLNE</b>	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020, poz. 224).	
<b>Nazwa i adres kontrolowanego urzędu</b>	
3033 Urząd Skarbowy w Wągrowcu ul. Kościuszki 19A, 62 - 100 Wągrowiec	
<b>Naczelnik kontrolowanego urzędu</b>	
Pan Karol Piasecki	
<b>Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli</b>	
Nr 10/2020 z dnia 18 lutego 2020 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
<b>Wpis do książki kontroli</b>	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2020.	
<b>Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy</b>	
Małgorzata Czekaj – starszy ekspert skarbowy	
<b>Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy</b>	
1.	Małgorzata Czekaj – starszy ekspert skarbowy
2.	Monika Wróblewska – ekspert skarbowy
<b>Data rozpoczęcia czynności kontrolnych</b>	3 marca 2020 r.
<b>Data zakończenia czynności kontrolnych</b>	12 marca 2020 r.
<b>Zakres kontroli</b>	
<b>Przedmiot kontroli</b>	Rejestracja podatników VAT czynnych – weryfikacja prawidłowości stosowania procedury dotyczącej określenia ryzyka rejestracyjnego.



<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od 1 lipca 2019 r. do dnia kontroli. Badaniem mogą zostać objęte również zdarzenia i dokumenty sprzed 1 lipca 2019 r. gdy miały związek z przedmiotem kontroli
<b>Kontrolowany obszar działalności</b>	
Obsługa podatnika Obsługa bezpośrednia	
<b>Cel kontroli</b>	
Celem kontroli jest ocena prawidłowości działania kontrolowanej jednostki w zakresie zagadnień związanych z rejestracją dla potrzeb podatku VAT w tym prawidłowe określenie ryzyka rejestracyjnego.	
<b>Ocena skontrolowanej działalności</b>	
Ocena pozytywna pomimo uchybień	
<b>DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE</b>	

W celu prawidłowego zarządzania ryzykiem podatników rejestrujących się do VAT, bądź VAT-UE, Ministerstwo Finansów udostępniło moduł aplikacji WRO-System – System Kompleksowej Oceny Ryzyka Podatkowego w zakresie rejestracji (SKORP – Rejestracja). Moduł ten ma charakter wspomagający w prawidłowym zarządzaniu ryzykiem podatnika rejestrującego się do VAT, bądź VAT-UE poprzez m.in. kwalifikację podatnika do jednej z trzech grup ryzyka. Raport zbiorczy umożliwia wyodrębnienie grupy podmiotów o podwyższonym i wysokim poziomie ryzyka i warunkuje sposób dalszego postępowania urzędu skarbowego. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zweryfikował prawidłowość określania ryzyka rejestracyjnego podmiotów i ocenił pozytywnie działania kontrolowanej jednostki w obszarze związanym z rejestracją podatników dla potrzeb podatku VAT.

Prawidłowe przeprowadzenie oceny ryzyka ma na celu wyeliminować z obrotu podmioty, w przypadku których istnieje wysokie prawdopodobieństwo niewywiązywania się z wypełniania przez nie obowiązków podatkowych. W stosunku zaś do podmiotów o podwyższonym i wysokim poziomie ryzyka należy stosować wzmożony monitoring od samego początku prowadzenia przez nie działalności.

Przeprowadzona kontrola ma za zadanie zweryfikować czy podatnicy rejestrujący się do VAT, bądź VAT-UE każdorazowo poddawani są ostatecznej ocenie ryzyka przed zarejestrowaniem podmiotu dla celów podatkowych z uwzględnieniem poziomu ryzyka wygenerowanego przez aplikację, jak też w oparciu o posiadane przez Naczelnika Urzędu

informacje i dokumenty.

## **I. Działania organu podatkowego w zakresie prawidłowej rejestracji podatników dla podatku VAT**

### **1. Uregulowania wewnętrzne w kontrolowanym zakresie**

#### **a) Regulaminy organizacyjne**

W Urzędzie Skarbowym w Wągrowcu rejestrowanie i wykreślanie z rejestru podatników VAT i VAT UE określone zostało w Regulaminie organizacyjnym, nadanym Zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nr 142/2019 z dnia 24 października 2019 r.

W kontrolowanym okresie obowiązywał również Regulamin organizacyjny, nadany Zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu Nr 15/2017 z dnia 9 marca 2017 r., zmieniony Zarządzeniem nr 24/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 27 lutego 2018 r. zmieniającym Zarządzenie w sprawie nadania regulaminów organizacyjnych urzędów skarbowym województwa wielkopolskiego.

Zadania objęte tematem kontroli wskazane zostały w § 18 ust. 3 i 5 Regulaminu organizacyjnego Wieloosobowemu Stanowisku Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej, przed zmianą Regulaminu organizacyjnego zadania te przypisane zostały w § 19 ust. 3 i 5 Regulaminu organizacyjnego.

#### **b) Procedury wewnętrzne dotyczące kontrolowanego zakresu**

W Urzędzie Skarbowym w Wągrowcu w kontrolowanym okresie obowiązywała Wewnętrzna Procedura nr 11/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wągrowcu z dnia 7 listopada 2017 r. w sprawie wdrożenia procedur postępowania z zakresu rejestracji podatników i płatników.

Procedura reguluje postępowanie Urzędu Skarbowego w sprawach: prowadzenia rejestru podatników i płatników, prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług, prowadzenia rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzspółnotowych, analizy ryzyka rejestracji podmiotu.

Bezpośredni nadzór nad realizacją zadań określonych w procedurze sprawuje kierująca komórką ds. identyfikacji i weryfikacji poprawności rejestracji podatników.

Wewnętrzna procedura postępowania z zakresu rejestracji podatników i płatników zmieniana była dwukrotnie: w dniu 16 kwietnia 2018 r. i w dniu 8 października 2019 r. Pierwsza zmiana wprowadzała dla pracowników komórki obsługi bezpośredniej i ds. czynności analitycznych prowadzenie bieżącego monitoringu podmiotów z rejestru podatników VAT i VAT UE pod kątem zastosowania przepisów art. 96 i 97 ustawy o VAT i przekazania stosownych informacji

do komórki ds. identyfikacji i weryfikacji poprawności rejestracji podatników celem wykreślenia ich z rejestru podatników VAT i VAT UE.

Druga zmiana w wewnętrznym zarządzeniu obliguje Naczelnika Urzędu Skarbowego do podjęcia działań uzupełniających procedurę wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT czynnych w postaci weryfikacji, czy wykreślony z urzędu podatek figuruje jako zarejestrowany podatek akcyzowy.

W przypadku pozytywnej weryfikacji zobowiązuje się pracownika komórki ds. identyfikacji i weryfikacji poprawności rejestracji podatników do przekazania informacji o wykreśleniu z urzędu z rejestru VAT danego podatnika do właściwego Urzędu Skarbowego obsługującego podatnika akcyzowego w ciągu dwóch dni roboczych.

Powyższe Zarządzenia zgodne są z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 11 marca 2014 r. o podatku od towarów i usług oraz zaleceniami Ministerstwa Finansów zawartymi w *Procedurach postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatku od towarów i usług* z sierpnia 2018 r. przekazanych przez Ministerstwo Finansów do stosowania organom podatkowym.

## **2. Weryfikacja zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R**

W okresie objętym kontrolą zarejestrowano i przeprowadzono czynności weryfikacyjne wobec 156 podatników.

Doboru próby do kontroli dokonano w oparciu o raport z aplikacji e-ORUS „Wykaz podatników VAT-Czynny dodanych do rejestru – Rozpoczęcie działalności”.

Raport zawiera 124 pozycje „osoby fizyczne”

Raport zawiera 32 pozycje „organizacje”

Na podstawie wyłonionej próby 62 zgłoszeń rejestracyjnych VAT-R ustalono, iż dodatkowo wobec 24 podatników dokonano rejestracji jako podatników VAT UE.

Analizę ryzyka rejestracji przeprowadzono wobec 61 podatników poprzez zakwalifikowanie podmiotu do określonej grupy ryzyka:

- 58 podmiotów uzyskało akceptowalny poziom ryzyka,
- 2 podmioty uzyskały wysoki poziom ryzyka,
- wobec 1 podmiotu nie przeprowadzono oceny ryzyka,
- 1 podmiot złożył zgłoszenie aktualizacyjne VAT-R.

Wszystkie zgłoszenia rejestracyjne VAT-R zostały złożone do właściwego organu, dane ujęte w zgłoszeniu identyfikacyjnym w części B zgłoszenia VAT-R były poprawne i zgodne z danymi zawartymi w SeRCe.

Zgłoszenia VAT-R podpisane były przez podatnika, w przypadku spółki cywilnej przez jej wspólników lub pełnomocnika, który reprezentował podatnika przed organem podatkowym.

W przypadku jednego podatnika NIP w aktach, jak i w dostępnych w urzędzie systemach nie było dokumentu stwierdzającego umocowanie dla osoby składającej zgłoszenie rejestracyjne VAT-R.

W przypadku rejestracji do VAT UE podczas weryfikacji zgłoszenia generowano z systemu VIES Arkusz Informacyjny – Ocena Ryzyka Rejestracja VAT UE. Arkusz zawierał 16 pytań, sumę punktów oraz informację, czy jest to podmiot podwyższonego ryzyka.

Oprócz arkusza informacyjnego pracownik sporządzał *Kartę Obiegową do Oceny Ryzyka*, która to karta była opisywana przez Dział Egzekucji Administracyjnej (SEE) pod kątem posiadania zaległości podatkowych lub prowadzonego postępowania egzekucyjnego oraz przez komórkę Referat Rachunkowości (SER), pod kątem braku wpłat zaliczek na poczet podatku dochodowego.

We wszystkich przypadkach przed zarejestrowaniem, w ramach prowadzonych czynności sprawdzających, przeprowadzono wizję lokalną celem ustalenia czy prowadzona jest działalność pod adresem wskazanym w zgłoszeniu rejestracyjnym. Pobierano dokumenty potwierdzające posiadanie przez podmiot tytułu prawnego do lokalu. Dokonane czynności zapisywano w notatce służbowej sporządzonej przez pracownika dokonującego wizji.

W stosunku do podmiotu NIP weryfikację adresu prowadzenia działalności gospodarczej dokonano jedynie przez witrynę internetową Google Maps – adnotację sporządzał pracownik komórki Wieloosobowego Stanowiska Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej na zgłoszeniu aktualizacyjnym VAT-R.

W badanej próbie 62 rejestrujących się podatników (VAT-R) wobec 60 podatników przeprowadzono ocenę ryzyka rejestracji podmiotu.

W stosunku do jednego podatnika odstąpiono od oceny ponieważ podatnik złożył aktualizację deklaracji VAT –R.

W wyniku przeprowadzonej oceny ryzyka:

- 58 podatnikom przydzielono akceptowalny poziom ryzyka,
- 2 podatnikom przydzielono wysoki poziom ryzyka,
- 1 podatnik nie został objęty oceną ryzyka.

System Kompleksowej Oceny Ryzyka Podatkowego (SKORP-Rejestracja) jest modułem w aplikacji WRO-System. W większości przypadków ocena ryzyka dokonywana była przed zarejestrowaniem podmiotu w podatku VAT, stosownie do *Procedury postępowania w sprawie*

*analizy ryzyka rejestracji podmiotu*, Warszawa, maj 2018. Zakwalifikowanie podatnika do określonej grupy ryzyka ma na celu zapewnienie prawidłowego zarządzania ryzykiem.

Wydruki z WRO-System w zakresie oceny ryzyka rejestracyjnego podmiotu dołączano do akt rejestracyjnych.

Podmioty, u których zostało określone ryzyko jako „wysokie” zostały poddane czynnościom sprawdzającym bez udziału podatnika.

W okresie objętym kontrolą w stosunku do 7 podmiotów Wieloosobowe Stanowisko Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej skierowało do Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających zalecenie objęcia tych podmiotów monitoringiem, gdzie informacje o wyniku oceny ryzyka powinny być wykorzystane do przeprowadzanych dalszych analiz. Zalecenia przesyłane były na podstawie miesięcznego Raportu z oceny rejestracyjnej podmiotu wygenerowanego z *Wro-systemu/skorp-raporty*. Parametry raportu: *NIP, Nazwa, Typ podmiotu, Urząd, poziom ryzyka, cechy podnoszące poziom ryzyka, cechy sygnałne, data oceny*. Weryfikacja polegała na monitorowaniu składanych deklaracji VAT. Ustalenia Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających zostały oparte na podstawie dostępnego systemu WRO-system, w wyniku którego nie stwierdzono przesłanek do zakwalifikowania podatników do wysokiego ryzyka.

## **II. Uprawnienia do aplikacji informatycznych urzędu**

Do kontroli przedłożono wykaz użytkowników z uprawnieniami do systemów EJ\_PRAC BPS, CEIDG, e-Deklaracje, ePUAP, EWIDENCJE US SeRCe, VIES, CSU, Zewnętrzna domena, poczta użytkownik (dostęp jako użytkownik *@mf.gov.pl* ) CRPO, PUE – portal usług elektronicznych (*jako użytkownik*), Zewnętrzna SZD *kierownik/pracownik merytoryczny*, WRO-system (Bisnode, SKORP, STIR *kartoteki*).

Analiza rodzaju uprawnień wykazała, że dostęp do ww. systemów wynika z zakresu wykonywanych obowiązków.

Dostęp do aplikacji pracownicy otrzymali na podstawie wniosku kierującej kontrolowaną komórką o nadanie uprawnień.

## **III. Zasady przygotowywania upoważnień do podpisywania dokumentów i ich ewidencjonowanie i odwoływanie**

W Urzędzie Skarbowym w Wągrowcu prowadzony jest rejestr upoważnień/pełnomocnictw zgodnie z obowiązującym wzorem, stanowiącym załącznik nr 4 do Zarządzenia 178/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie zasad przygotowywania i ewidencjonowania upoważnień i pełnomocnictw w Izbie Administracji

Skarbowej w Poznaniu oraz podległych urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego.

W rejestrze odnotowywane są wszystkie upoważnienia i pełnomocnictwa wystawione przez Naczelnika Urzędu Skarbowego oraz jego Zastępcę, oprócz upoważnień do przetwarzania danych osobowych dla których prowadzony jest odrębny rejestr. Wszystkie upoważnienia oraz upoważnienia do przetwarzania danych osobowych wydane w 2020 r. znajdują się w jednej teczce opisanej jako „Wieloosobowe Stanowisko Wsparcia, Pełnomocnictwa, upoważnienia, wzory podpisów i podpisy elektroniczne”. Rejestr przechowywany jest w komórce Wieloosobowe Stanowisko Wsparcia (SWW).

Upoważnienia wydawane są na obowiązującym wzorze, zgodnie z Załącznikiem nr 2 do Zarządzenia nr 178/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej z dnia 30 grudnia 2019 r., mają nadaną numerację, która odpowiada pozycji w rejestrze upoważnień oraz są podpisywane przez osobę uprawnioną.

Na dzień 4 marca 2020 r. w rejestrze upoważnień odnotowano wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wągrowcu upoważnienia:

- do nakładania kar grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenia skarbowe - 4 sztuki,
- do podpisywania wezwań do podatników – 2 sztuki,
- do prowadzenia środków transportu Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu w celu wykonywania obowiązków służbowych – 3 sztuki,
- do przekazywania pracodawcy zapytań o udzielenie informacji o sobie – 1 sztuka.

Wydawane pracownikom kontrolowanej komórki Wieloosobowego Stanowiska Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej, upoważnienia są na bieżąco uchylane.

### **1. Upoważnienia dla pracowników komórki Wieloosobowego Stanowiska Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej – SKI**

W ramach wykonywania swoich obowiązków służbowych pracownicy komórki Wieloosobowe Stanowisko Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej posiadają aktualne upoważnienia, które obowiązują od 12 listopada 2019 r. (od dnia wejścia w życie nowego Regulaminu organizacyjnego urzędu skarbowego):

Pracownik ekspert skarbowy, pełniący funkcję koordynatora komórki Wieloosobowego Stanowiska Rejestracji i Identyfikacji Podatkowej posiada upoważnienia do podpisywania:

- potwierdzeń nadania numeru identyfikacji podatkowej NIP,
- potwierdzeń zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT i VAT UE,

- zaświadczeń o nadaniu NIP i informacji o nadanym NIP,
- wezwań do podatników,
- protokołów z dokonanych czynności sprawdzających,
- pism kierowanych do organów podatkowych i innych instytucji z zakresu działania komórki organizacyjnej, niezastrzeżonych dla Naczelnika Urzędu lub Zastępcy Naczelnika.

Pracownicy komórki których uprawnienia zostały poddane weryfikacji: starszy kontroler skarbowy oraz ekspert skarbowy posiadają uprawnienia do podpisywania;

- wezwań do podatników,
- protokołów z dokonanych czynności sprawdzających,
- wniosków o nadaniu numeru identyfikacji podatkowej NIP,
- pism o przekazaniu dokumentów do właściwych organów podatkowych.

#### **IV. Kontrola funkcjonalna przeprowadzona w zakresie badanego zagadnienia**

Badanie przeprowadzono na podstawie okazanego Planu Kontroli Funkcjonalnej na 2019 rok oraz przedłożonych dokumentów na okoliczność sprawowanej kontroli w komórce SKA.

W Planie kontroli funkcjonalnej na 2019 r nie zaplanowano przeprowadzenia kontroli w kontrolowanym zakresie.

Plan przewidywał natomiast objęcie zakresem kontroli tematykę:

1. Weryfikacja posiadanych przez pracowników uprawnień do systemów informatycznych,
2. Prawdliwość i terminowość ewidencjonowania zdarzeń w CRP KEP,
3. Prawdliwość i terminowość ewidencjonowania i rejestrowania podatników.

Kontrola funkcjonalna została przeprowadzona w dwóch obszarach.

1. Weryfikacja posiadanych przez pracowników uprawnień do systemów informatycznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniu 9 grudnia 2019 r., przez osobę kierującą komórką rejestracji. Opis ustaleń

Analizę przydzielonych uprawnień dokonano w oparciu o dane zawarte w „Wykazie uprawnień w aplikacjach” pobranych z systemu Qasystemt.

Przeprowadzona kontrola funkcjonalna nie wykazała uchybień i nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie.

2. Prawdliwość i terminowość ewidencjonowania zdarzeń w CRP KEP.

Kontrolę przeprowadzono w dniu 03.09.2019 r., przez osobę kierującą komórką rejestracji.



Opis ustaleń

Zweryfikowano prawidłowość i terminowość wprowadzenia do systemu CRP KEP danych zawartych w deklaracjach informacyjnych lub aktualizacyjnych NIP-7, NIP-8, KRST, CEIDG-1, ZAP-3. Analizę oparto o wydruki z aplikacji e-ORUS – „Wykaz rejestracji według formularzy, szybkość wprowadzania”.

W wyniku przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej kierująca komórką SKI nie stwierdziła uchybień i nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie.

Z planu kontroli funkcjonalnej na rok 2019 r. nie zrealizowano tematu z zakresu prawidłowości i terminowości ewidencjonowania podatników.

Dokumentowano przeprowadzenie kontroli funkcjonalnej przy wykorzystaniu formularza stanowiącego załącznik numer 2 do Procedury kontroli funkcjonalnej.

**V. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych, które powinny być przesłane do wiadomości Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu na podstawie pisma NU-1/091-0035/13 z dnia 29 października 2013 r. dotyczące przekazywania informacji o zakresach i terminach kontroli przeprowadzanych przez organy zewnętrzne**

Na podstawie zapisów Książki kontroli Urzędu Skarbowego w Wągrowcu nie stwierdzono kontroli dotyczących badanego zagadnienia, prowadzonych przez zewnętrzne organy kontroli.

**VI. Wywieszanie na tablicach informacyjnych urzędu komunikatu o sposobie składania petycji, skarg i wniosków oraz informacji dotyczącej przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków**

W Urzędzie Skarbowym w Wągrowcu w widocznym miejscu umieszczona jest informacja o sposobie składania petycji, skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania interesantów w sprawach skarg i wniosków zgodnie z pismem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 10 kwietnia 2018 r. nr 3001-IWW2.4020.36.2018.

Informacja o dniach i godzinach przyjęcia interesantów przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu umieszczona jest w widocznym miejscu na tablicy informacyjnej znajdującej się w sali obsługi podatników. Jednakże wskazano w informacji nieaktualne dni i godziny przyjęć interesantów oraz nieaktualny adres do wnoszenia skarg i wniosków na piśmie – Plac Cyryla Ratajskiego 5.

O konieczności zaktualizowania informacji poinformowano Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wągrowcu.

W skontrolowanym zakresie stwierdzono:

1. W sytuacji przeniesienia podatnika zarejestrowanego na potrzeby podatku od towarów i usług pomiędzy urzędami skarbowymi, z uwagi na zmianę właściwości miejscowej lub rzeczowej nie dokonano rzetelnego sprawdzenia, czy podmiot znajduje się pod adresem rejestracyjnym lub miejscem prowadzenia działalności gospodarczej, a jedynie zweryfikowano to miejsce poprzez witrynę internetową Google Maps. Tym samym, nie potwierdzono, czy podmiot faktycznie nadal znajduje się pod wskazanym adresem miejsca prowadzenia działalności gospodarczej. Tak dokonane sprawdzenie miejsca siedziby prowadzenia działalności gospodarczej stanowi naruszenie pkt 4 ust. 4 *Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług* Warszawa, sierpień 2017 r.
2. Nie zweryfikowano właściwej reprezentacji podatnika przez osobę, która podpisała zgłoszenie rejestracyjne. Stanowi to naruszenie pkt 4 ust. 1 lit. c *Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług* Warszawa, sierpień 2017 r.
3. Na etapie weryfikacji zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R nie dokonano ostatecznej oceny ryzyka rejestracji podmiotu SKORP, co stanowi naruszenie pkt 2 *Procedury postępowania w sprawie analizy ryzyka rejestracji podmiotu*, który mówi o tym, iż każdorazowo przed dokonaniem rejestracji podmiotu dla celów podatkowych pracownik merytoryczny powinien dokonać ostatecznej oceny ryzyka rejestracji podmiotu z uwzględnieniem poziomu ryzyka wygenerowanego przez aplikację, jak też w oparciu o posiadane przez naczelnika urzędu informacje i dokumenty.
4. Zarejestrowano podmiot w systemie PoltaxPlus dla celów podatkowych przed dokonaniem procedury oceny ryzyka SKORP.
5. Nie zaktualizowano dni i godzin przyjmowania interesantów przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu oraz wskazano nieaktualny adres siedziby i adres do wnoszenia skarg i wniosków na piśmie.
6. Na stronie BIP Urzędu Skarbowego w Wągrowcu nie zaktualizowano informacji o sposobie składania petycji, skarg i wniosków oraz informacji dotyczącej przyjmowania interesantów w sprawach skarg i wniosków oraz informacji dotyczącej przyjmowania interesantów w sprawach skarg i wniosków – o konieczności zaktualizowania poinformowano pracownika odpowiedzialnego za aktualizowanie przedmiotowych informacji.

### **Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego**

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wągrowcu nie wniósł zastrzeżeń 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:

1. Przestrzegać Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług, zgodnie z którą, w przypadku przeniesienia podatnika zarejestrowanego na potrzeby podatku od towarów i usług pomiędzy urzędami skarbowymi, z uwagi na zmianę właściwości miejscowej lub rzeczowej, w terminie nie dłuższym niż 3 miesiące od zmiany urzędu skarbowego, należy dokonać sprawdzenia, czy podmiot znajduje się pod adresem rejestracyjnym i/lub miejscem prowadzenia działalności gospodarczej.

2. Przestrzegać Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług, zgodnie z którą, zgłoszenie rejestracyjne podatnika VAT winno podlegać weryfikacji, w szczególności polegającej na sprawdzeniu właściwej reprezentacji podatnika przez osobę/osoby, które podpisały to zgłoszenie.

3. Przestrzegać Procedury postępowania w sprawie analizy ryzyka rejestracji podmiotu, który mówi o tym, iż każdorazowo przed dokonaniem rejestracji podmiotu dla celów podatkowych pracownik merytoryczny powinien dokonać ostatecznej oceny ryzyka rejestracji podmiotu z uwzględnieniem poziomu ryzyka wygenerowanego przez aplikację, jak też w oparciu o posiadane przez naczelnika urzędu informacje i dokumenty.

4. Przestrzegać Procedury postępowania w sprawie analizy ryzyka rejestracji podmiotu, który mówi o tym, iż ocena ryzyka powinna być dokonana przed zarejestrowaniem podmiotu w podatku VAT.

5. Zaktualizować informacje dotyczące dni i godzin przyjęć interesantów przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu oraz adres do wnoszenia skarg i wniosków na piśmie do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

6. Zaktualizować informacje o sposobie składania petycji, skarg i wniosków oraz informacje dotyczące przyjmowania interesantów w sprawach skarg i wniosków na stronie BIP Urzędu Skarbowego w Wągrowcu.

7. 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 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 (t.j. Dz.U. z 2020, poz. 224) i § 23 Zarządzenia nr 155/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego i Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Poznaniu, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a oceny i wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym są ostateczne.

**Termin złożenia informacji**

W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości 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.

**PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

Dyrektor  
Izby Administracji Skarbowej  
w Poznaniu  
Marek Pospieski  
/podpis na oryginale/

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

Otrzymują:

1. Adresat – elektronicznie,
2. aa.

Do wiadomości – wyłącznie drogą elektroniczną:

1. Z-ca DIAS – Adam Barciszewski,
2. Z-ca DIAS – Sławomir Groch,
3. Z-ca DIAS – Karol Różycki,
4. Z-ca DIAS – Dariusz Zujko,
5. Referat Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej IOR,
6. Dział Wsparcia Zarządzania IZZ.