



Poznań, dnia 14 stycznia 2022 r.

**Dyrektor Izby Administracji
Skarbowej w Poznaniu**



UNP: 3001-22-003579

Znak sprawy: 3001-IWW1.0921.14.2021

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020, poz. 224).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
3039 Urząd Skarbowy w Pleszewie ul. Bogusza 6, 63-300 Pleszew	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pan Piotr Jura	
Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Nr 28/2021 z 3 sierpnia 2021 r. oraz nr 35/2021 z 14 września 2021 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2021.	
Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
Justyna Tracz – główny ekspert skarbowy.	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
1.	Justyna Tracz – główny ekspert skarbowy.
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	18 października 2021 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	22 października 2021 r.

Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Działania podejmowane w celu systematycznego diagnozowania i weryfikowania nieprawidłowości w przypadku niezłożenia przez podatnika lub płatnika zgłoszenia identyfikacyjnego w zakresie danych uzupełniających.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2020 r. do 31 marca 2021 r. Badaniem mogą zostać objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze lub późniejsze, gdy miały związek z przedmiotem kontroli.
Kontrolowany obszar działalności	
Obsługa podatnika.	
Cel kontroli	
Ocena działalności prowadzonej przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w zakresie działań podejmowanych wobec podatników wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego, którzy nie dokonali zgłoszenia identyfikacyjnego na druku NIP-8.	
Ocena skontrolowanej działalności	
Pozytywna pomimo uchybień.	
DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE	

1. Uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru

W kontrolowanym okresie obowiązywał Regulamin Organizacyjny stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 148/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 24 października 2019 r. (zmieniony Zarządzeniami nr 12/2020, 66/2021, 84/2021).

Z powyższego Regulaminu wynika, że Wieloosobowe Stanowisko Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej zajmuje się prowadzeniem ewidencji podatników i płatników. Zobowiązuje to pracowników do sprawdzania prawidłowości i kompletności danych rejestracyjnych podmiotu podczas dokonywania ich aktualizacji w CRP KEP, niezależnie od tego jakich danych dotyczy złożone zgłoszenie aktualizacyjne.

W kontrolowanym zakresie nie zdefiniowano ryzyka związanego z tematyką kontroli.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pleszewie nie wprowadził wewnętrznych uregulowań w zakresie objętym kontrolą.

2. Działania podejmowane w celu systematycznego diagnozowania i weryfikowania nieprawidłowości w przypadku niezłożenia przez podatnika lub płatnika zgłoszenia identyfikacyjnego w zakresie danych uzupełniających

Kontrolę przeprowadzono w zakresie stosowania ustawy z 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz.U. z 2019 r., poz. 63 ze zm.) dotyczącej sposobu postępowania organu podatkowego w przypadku naruszenia przez podatników i płatników przepisu art. 5 ust. 2c ww. ustawy.

Monitorując podmioty w zakresie składania NIP-8 w Urzędzie Skarbowym w Pleszewie sporządzano następujące raporty:

- raport z systemu e-Orus – wykaz podmiotów wg źródła informacji oraz adresu TEREN,
- raport z aplikacji SeRCe o podmiotach bez danych uzupełniających – raport rekomendowany w wytycznych Ministerstwa Finansów.

Analiza powyższych raportów wykazała, że w kontrolowanym okresie 9 podatników nie złożyło w terminie NIP-8.

Szczegółowej kontroli objęto wszystkich podatników.

Ponadto zweryfikowano w aplikacji SeRCe prawidłowość wprowadzenia danych identyfikacyjnych zawartych w zgłoszeniu NIP-8 oraz termin wprowadzenia NIP-8 do systemu CRP KEP. Wszystkie dane zawarte w zgłoszeniach NIP-8 zostały prawidłowo wprowadzone do aplikacji SeRCe.

Zgłoszenia NIP-8 zostały wprowadzone do systemu CRP KEP średnio w ciągu 1 dnia przy skrajnych 0 i 2.

Na podstawie skontrolowanych spraw ustalono:

Na 9 skontrolowanych spraw:

- w 8 sprawach złożono brakujące dokumenty, w 1 sprawie podatnik pomimo wezwań (3 telefoniczne i 1 pisemne) do dnia kontroli (22 października 2021 r.) nie złożył brakującego dokumentu NIP-8,
- w 6 sprawach wzywano podatników telefonicznie do złożenia brakujących dokumentów na tą okoliczność sporządzono notatki służbowe, z czego w 5 sprawach podatnicy, złożyli brakujące dokumenty,
- w 2 sprawach nie sporządzono zawiadomień do komórki karno skarbowej, w pozostałych 7 sprawach podatnicy zareagowali na wezwania i złożyli brakujący NIP-8,
- w 4 sprawach zbyt późno podjęto ponowne czynności w przypadku braku reakcji na wcześniejsze wezwania (w tym w 2 sprawach nie sporządzono zawiadomień do komórki karno skarbowej, które było wymagane):

- notatki służbowe z rozmów telefonicznych z marca 2021 r., kwietnia 2021 r., sierpnia 2021 r. oraz wezwanie z października 2021 r. – pomimo wezwań podatnik nie złożył NIP-8 - nie sporządzono zawiadomienia do komórki karno skarbowej,
- notatki służbowe z rozmów telefonicznych z marca 2021 r., maja 2021 r. i lipca 2021 r. Podatnik złożył NIP-8 w sierpniu 2021 r. - nie sporządzono zawiadomienia do komórki karno skarbowej,
- notatki służbowe z rozmów telefonicznych z marca 2021 r., lipca 2021 r. Podatnik złożył NIP-8 w sierpniu 2021 r. – wraz z NIP-8 podatnik złożył czynny żal po wezwaniu przez organ podatkowy – nie sporządzono zawiadomienia do komórki karno skarbowej,
- notatki służbowe z rozmów telefonicznych z marca 2021 r., lipca 2021 r. Podatnik złożył NIP-8 w sierpniu 2021 r. – wraz z NIP-8 podatnik złożył czynny żal po wezwaniu przez organ podatkowy – nie sporządzono zawiadomienia do komórki karno skarbowej.

3. Uprawnienia do systemów informatycznych urzędu

Kontrolę przeprowadzono na podstawie Wykazu uprawnień użytkownika w aplikacjach wygenerowanego z systemu Qasystent.

Analizie poddano zakres dostępu wszystkich (trzech) pracowników Wieloosobowego Stanowiska Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej w zakresie CEIDG i CRP-KEP.

Analiza wykazała, że wszyscy pracownicy posiadają pełny dostęp do CEIDG i CRP KEP.

Nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień

4. Weryfikacja aktualności upoważnień i pełnomocnictw w Urzędzie Skarbowym w Pleszewie

W Urzędzie Skarbowym w Pleszewie rejestr upoważnień i pełnomocnictw prowadzony jest w SZD.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie rejestru jest pracownik Referatu Wsparcia.

Zgodnie z zaleceniami zawartymi w piśmie nr 3001-IZZ-0110.12.2019 z 3 października 2019 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pleszewie przeprowadził przegląd wszelkich upoważnień i pełnomocnictw pracowników.

Pismem z 15 stycznia 2021 r. (UNP 3001-21-007016) przekazano informację podsumowującą przegląd upoważnień/pełnomocnictw na koniec roku 2020. W trakcie analizy dokonano przeglądu 22 upoważnień, z czego uchylono 3 upoważnienia.

14 lutego 2020 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pleszewie przesłał do akceptacji Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu projekt wewnętrznych uregulowań w tym zakresie.

W kontrolowanej komórce wystawiono następujące upoważnienia do podpisywania pism w imieniu Naczelnika Urzędu Skarbowego:

- upoważnienie z 12 września 2017 r. 3039-SWS.013.112.2017 wystawione na podstawie art. 143 § 1, 1a i 2 pkt 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa,
- upoważnienie z 27 listopada 2019 r. 3039-SWW.013.5.2019 wystawione na podstawie art. 143 § 1 i 2 pkt 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa,
- upoważnienie z 29 września 2021 r. 3039-SWW.013.36.2021.1 wystawione na podstawie art. 143 § 1 i 2 pkt 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa,

Wszystkie sprawdzone upoważnienia posiadały aktualną podstawę prawną.

5. Przestrzeganie zapisów załącznika do Zarządzenia nr 167/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 15 grudnia 2018 r.

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Skarbowym w Pleszewie przeprowadzono następujące kontrole funkcjonalne:

- Nieprawidłowości podczas kontroli „czystego biurka” – okres objęty kontrolą 11 czerwca 2020 r. – kontrolujący: kierownik komórki – data przeprowadzenia kontroli 11 czerwca 2020 r. – nieprawidłowości nie stwierdzono,
- Nieprawidłowości podczas kontroli „czystego biurka” – okres objęty kontrolą 23 listopada 2020 r. – kontrolujący: kierownik komórki – data przeprowadzenia kontroli 23 listopada 2020 r. – nieprawidłowości nie stwierdzono,
- Weryfikacja posiadanych przez pracownika uprawnień – okres objęty kontrolą I półrocze 2020 r. – kontrolujący: kierownik komórki – data przeprowadzenia kontroli 21 lipca 2020 r. – nieprawidłowości nie stwierdzono,
- Weryfikacja posiadanych przez pracownika uprawnień – okres objęty kontrolą II półrocze 2020 r. – kontrolujący: kierownik komórki – data przeprowadzenia kontroli 31 grudnia 2020 r. – nieprawidłowości nie stwierdzono,
- Prawidłowe i terminowe wprowadzanie danych rejestracyjnych do systemów informatycznych, w tym również prawidłowe i terminowe ewidencjonowanie i rejestrowanie podatników. Rzetelność i terminowość rejestracji oraz wykreśleń VAT – okres objęty kontrolą od 1 stycznia 2020 r. do 31 lipca 2020 r. – kontrolujący: kierownik komórki – data przeprowadzenia kontroli 19 sierpnia 2020 r. – w jednej sprawie

stwierdzono wprowadzenie błędnego adresu (błąd naprawiono), w pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono,

- Prawidłowe i terminowe wprowadzanie danych rejestracyjnych do systemów informatycznych, w tym również prawidłowe i terminowe ewidencjonowanie i rejestrowanie podatników. Rzetelność i terminowość rejestracji oraz wykreśleń VAT – okres objęty kontrolą od 1 sierpnia 2020 r. do 30 września 2020 r. – kontrolujący: kierownik komórki – data przeprowadzenia kontroli 14 października 2020 r. – nieprawidłowości nie stwierdzono,
- Rzetelność i terminowość wykreśleń podatników VAT - okres objęty kontrolą od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. – kontrolujący: Z-ca Naczelnika – data przeprowadzenia kontroli 29 – 31 grudnia 2020 r. – nieprawidłowości nie stwierdzono,
- Rzetelność i terminowość wykreśleń podatników VAT - okres objęty kontrolą od 1 stycznia 2020 r. do 31 maja 2020 r. – kontrolujący: Z-ca Naczelnika – data przeprowadzenia kontroli 28 czerwca 2020 r. – nieprawidłowości nie stwierdzono,
- Prawidłowe i terminowe wprowadzanie danych rejestracyjnych do systemów informatycznych, w tym również prawidłowe i terminowe ewidencjonowanie i rejestrowanie podatników. Rzetelność i terminowość rejestracji oraz wykreśleń VAT – okres objęty kontrolą od 1 stycznia 2021 r. do 20 czerwca 2021 r. – kontrolujący: kierownik komórki – data przeprowadzenia kontroli 23 czerwca 2021 r. – nieprawidłowości nie stwierdzono.

6. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu

W kontrolowanym okresie przeprowadzono jedną kontrolę zewnętrzną przez Państwową Inspekcję Pracy w zakresie: Przeciwdziałanie w zakresie COVID-19.

7. Informacja dotycząca trybu składania petycji, skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków

Na tablicy ogłoszeń w Urzędzie znajduje się informacja dotycząca trybu składania petycji, skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków.

(dowód: akta kontroli str. 15 – 25)

Na podstawie skontrolowanego materiału stwierdzono:

- w 2 sprawach nie sporządzono zawiadomień do komórki karno skarbowej. W pozostałych 7 sprawach podatnicy zareagowali na wezwania i złożyli brakujący NIP-8,
- w 4 sprawach zbyt późno podjęto ponowne czynności w przypadku braku reakcji na wcześniejsze wezwania.

Osobą odpowiedzialną za powstałe uchybienia i nieprawidłowości jest
ekspert skarbowy.

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pleszewie 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: <ol style="list-style-type: none">1. Podejmować skuteczne działania w celu systematycznego monitorowania podatników nieskładających dokumentów NIP-8 zgodnie z pkt. 4 ppkt 12 Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników i płatników (Warszawa, sierpień 2017) – w przypadku braku zgłoszenia po wyznaczonym terminie pracownicy urzędów skarbowych są zobowiązani do sporządzenia stosownego wezwania.2. Sporządzać i przekazywać zawiadomienia karne z uwzględnieniem zaleceń zawartych w piśmie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 4 września 2019 r. nr 3001-IOR.4001.105.2019 (UNP 3001-19-106407).3. 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
<p>Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (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 (zmienione Zarządzeniem nr 72/2021 z 19 marca 2021 r.), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a oceny i wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym są ostateczne.</p>
Termin złożenia informacji
<p>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.</p>
PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
<p>(Dokument podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym)</p> <p>DYREKTOR IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ w Poznaniu</p> <p>Marek Pospieski</p> <p>.....</p> <p>Podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej</p>

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust 2 Rozporządzenie parlamentu europejskiego i rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

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 – Dariusz Strugliński,
4. Z-ca DIAS – Dariusz Zujko,
5. Z-ca DIAS – Magdalena Graczyk.
6. Referat Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (IOR),
7. Dział Wsparcia Zarządzania (IWZ).