



Poznań, dnia 04 kwietnia 2019 r.

**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W POZNANIU**

3001-IWW1.0921.22.2018.2  
UNP 3001-19-042995

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**

**Urząd Skarbowy w Kościanie**  
**ul. Młyńska 5**  
**64 - 000 Kościan**

**Naczelnik kontrolowanego urzędu**

Pani Agnieszka Mnikołańska

**Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli**

Upoważnienie nr 25/2018 z dnia 25 maja 2018 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

**Wpis do książki kontroli**

Kontrola w trybie uproszczonym wpisana pod pozycją nr 1/2018.

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

Małgorzata Czekaj - starszy ekspert skarbowy.

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

1. Małgorzata Czekaj, starszy - ekspert skarbowy,
2. Magdalena Stejbach starszy - ekspert skarbowy.

**Data rozpoczęcia czynności kontrolnych** 4 czerwca 2018 r.



Krajowa Administracja  
Skarbowa

<b>Data zakończenia czynności kontrolnych</b>	19 czerwca 2018 r.
<b>Tryb kontroli</b>	
Tryb uproszczony.	
<b>Zakres kontroli</b>	
<b>Przedmiot kontroli</b>	Prawidłowość i terminowość pierwszej rejestracji dla potrzeb podatku VAT przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w oparciu o przepisy prawa i procedury Ministerstwa Finansów.
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.
<b>OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO ORAZ JEGO OCENA</b>	

### **I. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych, które powinny być przesłane do wiadomości Dyrektora Izby Administracji Skarbowej**

Na podstawie książki kontroli Urzędu Skarbowego w Kościanie ustalono, iż w okresie objętym kontrolą była przeprowadzona kontrola przez Państwową Inspekcję Pracy Okręgowego Inspektoratu Pracy w Poznaniu z siedzibą w Lesznie. Kontrolę przeprowadzono w dniach od 13 grudnia 2017 r. do 21 grudnia 2017 r. w zakresie bezpieczeństwa pracy o czym został poinformowany Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

### **II. Uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru**

W okresie objętym kontrolą obowiązywały akty prawa wewnętrznego dotyczące zakresu kontroli:

- wewnętrzna Procedura nr 5/2016 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kościanie z dnia 11 kwietnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania wytycznych Ministerstwa Finansów do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług wprowadzona na podstawie § 21 ust. 3 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Kościanie stanowiącego załącznik nr 12 do Zarządzenia nr 9/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu ze zmianami - procedura wprowadziła do bezpośredniego stosowania aktualne „Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług, przekazane pismem Ministerstwa Finansów z dnia 31 marca 2016 r. nr CP2.8620.192016,
- wewnętrzna Procedura nr 21/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kościanie z dnia 13 września 2017 r. w sprawie prowadzenia rejestru podatników podatku od towarów i usług



wprowadzona na podstawie § 9 ust. 2 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Kościanie stanowiącego załącznik nr 11 do Zarządzenia nr 15 z jakiego roku Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu - procedura wprowadziła do bezpośredniego stosowania „Procedurę postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników podatku od towarów i usług” Krajowej Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 7 września 2017 r. nr DPP1.8622.9.2017

### **III. Działanie organu podatkowego w zakresie prawidłowej rejestracji podatników dla podatku VAT**

W celu sprawdzenia działań podejmowanych przez Urząd Skarbowy w Kościanie w przypadku pierwszej rejestracji na potrzeby podatku od towarów i usług, wytypowano do kontroli:

- 8 losowo wybranych podatników rejestrujących się w styczniu 2017 r. i w lutym 2017 r.,
- 30 losowo wybranych podatników w oparciu o przesyłane do Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu Sprawozdania miesięczne: „Podmioty rejestrujące się do VAT – działania weryfikacyjne”. Miesiące objęte kontrolą: kwiecień 2017 r., lipiec 2017 r., listopad 2017 r.

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

##### **Właściwość organu podatkowego**

Do ustalenia właściwości naczelnika stosowano przepisy ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy Ordynacja podatkowa. Na podstawie wyłonionej próby ustalono, iż wszystkie zgłoszenia rejestracyjne VAT-R zostały złożone do właściwego organu podatkowego.

##### **Poprawność i zgodność danych ewidencyjnych ujętych w zgłoszeniu VAT-R**

Zgłoszenie rejestracyjne podatnika VAT podlegało weryfikacji, w szczególności sprawdzano:

- czy zostało złożone do organu właściwego,
- poprawność i zgodność danych ewidencyjnych ujętych w zgłoszeniu rejestracyjnym w części B formularza VAT-R (takie jak imię i nazwisko, lub nazwa firmy, adres siedziby lub zamieszkania) z danymi zawartymi w CRP KEP oraz KRS,
- właściwą reprezentację podatnika przez osobę/osoby, które podpisały to zgłoszenie,
- prawidłowość umocowania pełnomocnika podatnika, w przypadku podpisania zgłoszenia przez pełnomocnika.

W wyniku zbadania spraw objętych próbą stwierdzono, że Naczelnik Urzędu Skarbowego przed zarejestrowaniem podatnika dokonywał w wyżej wymienionym zakresie weryfikacji dokumentacji złożonej przez podatników pod względem merytorycznym i formalnym a także bezzwłocznie w oparciu o obowiązujące przepisy i przyjęte zasady obowiązujące w Urzędzie Skarbowym.

## **2. Ocena ryzyka rejestracji podmiotu (KORRP)**

Weryfikując złożone zgłoszenie rejestracyjne Urząd Skarbowy w Kościanie przeprowadzał ocenę ryzyka rejestracji w stosunku do każdego podmiotu.

Karty oceny ryzyka KORRP sporządzono wobec 28 podmiotów. Poziom ryzyka dotyczącego rejestrującego się podmiotu oceniany był przy użyciu kryteriów zawartych w Karcie Oceny Ryzyka Rejestracji Podmiotu (KORRP). Wobec 10 podmiotów, gdzie osób powiązanych było więcej niż jedna, poziom ryzyka oceniany był na podstawie wyników segmentacji ogólnej. Próba będąca przedmiotem kontroli obejmowała 27 podmiotów o niskim ryzyku działalności i jeden podmiot któremu przypisano wysoki poziom ryzyka. Informacja o podmiocie przekazana została do komórki Czynności Analitycznych i Sprawdzających. Dokumentacja KORRP była sporządzana i przechowywana wyłącznie w formie elektronicznej.

## **3. Weryfikacja adresu siedziby i/lub miejsc prowadzenia działalności**

We wszystkich przypadkach objętych próbą przed zarejestrowaniem podatnika dokonano sprawdzenia, czy podmiot znajduje się pod adresem rejestracyjnym lub miejscem prowadzenia działalności gospodarczej, w szczególności zwrócono uwagę na warunki lokalowe pozwalające na prowadzenie danego profilu działalności. Czynności, o których mowa powyżej sporządzane były w I kwartale przez pracowników Działu Obsługi Bezpośredniej i Referatu Spraw Wierzycielskich. Od II kwartału 2017 r. weryfikację adresu przeprowadzali pracownicy Referatu Egzekucji Administracyjnej i Likwidacji Towarów oraz Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Kontroli Podatkowej. Czynności weryfikacyjne zakończone były sporządzeniem notatki służbowej podpisanej przez osoby przeprowadzające czynności.

W przypadku 3 podatników Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kościanie zwrócił się do Naczelników innych urzędów skarbowych z prośbą o zweryfikowanie adresu spoza właściwości tutejszego urzędu skarbowego, celem zweryfikowania adresu prowadzenia działalności gospodarczej, tj. (Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Poznaniu, Naczelnik Urzędu Skarbowego Poznań – Jeżyce oraz Naczelnik Urzędu Skarbowego w Lesznie).



Czynności, o których mowa powyżej, wykonywane były m.in. przy okazji innych zadań realizowanych w danym rejonie.

#### **4. Niedokonanie rejestracji**

W toku prowadzonego postępowania, w wyniku złożonego zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R, po przeprowadzonych czynnościach weryfikacyjnych, w 1 przypadku nie dokonano rejestracji podmiotu jako podatnika VAT w związku z wystąpieniem przesłanek wynikających z art. 96 ust.4a pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.). Informacja ta została wykazana w sprawozdaniu do Izby Administracji Skarbowej dnia 13 października 2017 r. w okresie sprawozdawczym za wrzesień 2017 r.

#### **5. Odmowa rejestracji**

W kontrolowanym okresie nie było odmowy rejestracji dla celów podatku od towarów i usług.

#### **6. Wpisanie zgłoszenia podatnika do rejestru podatników VAT**

##### **Rejestracja podatnika do rejestru POLTAX**

Na podstawie zgłoszenia VAT-R dokonywano otwarcia obowiązku VAT. Formalnej rejestracji podatnika dokonywano na podstawie zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R (źródło VAT-R) z datą nie wcześniejszą niż dzień następnego po dniu wpływu VAT-R do Urzędu Skarbowego.

##### **Działania organu podatkowego przy zmianie właściwości miejscowej**

W badanej próbie nie było przypadków zmiany właściwości miejscowej organu podatkowego.

#### **IV. Przestrzeganie zapisów załącznika nr 1 do Systemu Kontroli Wewnętrznej „Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące kierownicze stanowiska w izbach i urzędach skarbowych” -przeprowadzone kontrole funkcjonalne w tym zakresie**

W jednostce sporządzono Plan Kontroli Funkcjonalnej na 2017 r. zatwierdzony przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kościanie, dnia 15 lutego 2017 r. w oparciu o wzór stanowiący

załącznik nr 3 do Systemu Kontroli Wewnętrznej w ramach sprawowania nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Urzędach Skarbowych.

Plan Kontroli Funkcjonalnej obejmował 38 tematów wraz ze wskazaniem komórki kontrolowanej i częstotliwości czynności kontrolnych, obszarów ryzyka wraz z uwzględnieniem priorytetów kierownictwa Izby Administracji Skarbowej, (pkt 24 „Priorytety Kierownictwa Izby Administracji Skarbowej w ramach kontroli funkcjonalnych w urzędach skarbowych).

Badanie przeprowadzono na podstawie okazanego Planu Kontroli Funkcjonalnej w Urzędzie Skarbowym w Kościanie i przedłożonych informacjach o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej w kontrolowanej komórce, tj. Wieloosobowe Stanowisko Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników za kontrolowane okresy (1 kwietnia 2017 r. – 30 czerwca 2017 r. oraz 1 września 2017 r. – 31 października 2017 r. ) w zakresie:

1. „Prawidłowość weryfikacji okołorejestracyjnej podatników w aspekcie zapobiegania oszustwom podatkowym”.

2. „Prawidłowość weryfikacji okołorejestracyjnej podatników w aspekcie zapobiegania oszustwom podatkowym”.

Dokumentowano przeprowadzenie kontroli funkcjonalnej przy wykorzystaniu formularza stanowiącego załącznik numer 1 do Systemu Kontroli Wewnętrznej.

Wyniki kontroli funkcjonalnej były omówione na naradzie kadry kierowniczej z Naczelnikiem Urzędu Skarbowego w Kościanie, a jej przebieg został udokumentowany w formie protokołu.

W przypadku objęcia kontrolą funkcjonalną tematu „Prawidłowość weryfikacji okołorejestracyjnej podatników w aspekcie zapobiegania oszustwom podatkowym” ustalono, że na podstawie analizy losowej złożonych zgłoszeń rejestracyjnych dokonano zarejestrowania podatników jako czynnych podatników VAT .

Opis ustaleń jest lakoniczny, brak możliwości oceny rzetelności sprawowanej kontroli funkcjonalnej. Brak wskazania jakie czynności podlegały sprawdzeniu, czy przed dokonaniem rejestracji podatnika weryfikowano zgłoszenia rejestracyjne zgodnie z Wytycznymi Ministerstwa Finansów do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług.

Wobec powyższego stwierdzono niedostateczne wykorzystanie, w zakresie badanego obszaru, narzędzia w postaci kontroli funkcjonalnej.



## V. Procedura nadawania uprawnień do aplikacji informatycznych urzędu

Do kontroli przedłożono wykaz użytkowników z uprawnieniami w systemie POLTAX, w zakresie rejestracji: REJCZYT, REJNADZ, REJOB0, REJPRAC, REJRAP.

Analiza uprawnień wykazała, że dostęp do systemu POLTAX wynikał z zakresu wykonywanych obowiązków. Dostęp do aplikacji pracownicy otrzymali na podstawie wniosku o nadanie uprawnień przez pracownika komórki informatyki, upoważnionego przez Naczelnika Urzędu, na wniosek kierownika kontrolowanej komórki o nadanie uprawnień do korzystania z bazy POLTAX.

## VI. Załatwianie skarg i wniosków

Tablice informacyjne w Urzędzie Skarbowym w Kościanie (sala obsługi podatnika), zawierają informacje dla podatników o możliwości złożenia skarg i wniosków poprzez wywieszane w widocznym miejscu informacje o dniach i godzinach przyjęć interesantów oraz informacje o sposobach składania skarg i wniosków.

(akta kontroli pozycja str. 5 - 47)

Pomimo złożenia wyjaśnień w stosunku do podmiotów dokonujących pierwszej rejestracji w zakresie minimalizacji ryzyka uszczupień, stwierdzono na podstawie zgromadzonej dokumentacji konieczność doprecyzowania weryfikacji adresu prowadzenia działalności gospodarczej, która nie powinna budzić wątpliwości na dzień rejestracji wniosku. Zatem konieczne było rzetelne zgromadzenie dokumentacji odpowiadającej stanowi rzeczywistemu istniejącemu na dzień składania wniosku.

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

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

1. Objąć nadzorem podmioty objęte kontrolą IAS w zakresie rzetelności prowadzonej działalności gospodarczej oraz składania deklaracji w celu wczesnego wykrywania podmiotów mogących potencjalnie uczestniczyć w oszustwach podatkowych.
2. Rzetelnie przeprowadzać kontrolę funkcjonalną. Wykorzystywać narzędzie w postaci kontroli funkcjonalnej w zakresie umożliwiającym sprawowanie nadzoru nad realizacją zadań,

w tym nad weryfikacją zgłoszenia rejestracyjnego.

- 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.

#### Pouczenie

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 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, 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 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  
w Poznaniu  
*Agnieszka Szymankiewicz*

.....  
Pieczeńć i podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

#### Otrzymują:

- Egzemplarz nr 1 – Naczelnik kontrolowanego urzędu,
- Egzemplarz nr 2 – strona kontrolująca celem włączenia do akt kontroli.