



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, dnia 02 lutego 2018 r.

3001-IWW1.0921.79.2017.3
UNP 3001-17-142919

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 Kępnie ul. Rynek 4, 63 - 600 Kępno	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pani Justyna Mularczyk	
Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Upoważnienie nr 40/2017/2017 z dnia 21 listopada 2017 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie uproszczonym wpisana pod pozycją nr 2/2017.	
Koordynator 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	29 listopada 2017 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	5 grudnia 2017 r.
Tryb kontroli	
Tryb uproszczony.	

Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Weryfikacja wykonania zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2016 r.
Okres objęty kontrolą	2016 r., 2017 r.
OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO ORAZ JEGO OCENA	

1. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Administracji Skarbowej

Wg uzyskanej informacji oraz Książki kontroli w Urzędzie Skarbowym w Kępnie nie przeprowadzono kontroli zewnętrznej w okresie objętym kontrolą.

2. Uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru

Organizacja Urzędu Skarbowego w Kępnie została określona Regulaminem Organizacyjnym nadanym Zarządzeniem nr 9/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2015 r., a następnie Zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nr 15/2017 z dnia 9 marca 2017 r.

W Urzędzie Skarbowym w Kępnie w okresie objętym kontrolą obowiązywała Wewnętrzna procedura postępowania nr 3009-SWS.020.1.2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kępnie z dnia 20 marca 2017 r. w sprawie stosowania wytycznych Ministra Finansów do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług. Procedura weszła w życie w dniu 20 marca 2017 r.

3. Weryfikacja wykonania zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2016 r.

3.1 Rejestrowanie jako podatników VAT podmiotów, na podstawie prawidłowo wypełnionych i podpisanych zgłoszeń rejestracyjnych

Na podstawie raportu z systemu POLTAX - o obowiązkach podatkowych VAT w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 sierpnia 2017 r. do kontroli wytypowano 10 podmiotów. Badanie dotyczyło złożenia podpisów na zgłoszeniach rejestracyjnych VAT-R przez upoważnione osoby.

3.2 Dokonywanie zwrotów na podstawie prawidłowo podpisanych deklaracji VAT

Na podstawie raportu z systemu POLTAX - o przypisach/odpisach z dokumentów wymiaru doraźnego zawierającego wykaz zwrotów VAT za marzec 2017 r. oraz wrzesień 2017 r. wytypowano do kontroli 10 deklaracji VAT-7. Badanie dotyczyło złożenia podpisów

na pełnomocnictwach do podpisywania ww. deklaracji składanych za pomocą środków komunikacji elektronicznej (UPL-1) przez upoważnione osoby.

3.3 Wprowadzanie na bieżąco wniosków VAT- ZT do systemu POLTAX

Wytypowane do kontroli 10 wniosków, które były przekazywane do Urzędu drogą elektroniczną.

3.4 Wykreślanie z rejestru podatników VAT podmiotów, o których mowa w art. 96 ust. 6-9 ustawy o podatku od towarów i usług – zgodnie z Wytycznymi do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług (Warszawa marzec 2016 r.) oraz zgodnie z pismem Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 7 czerwca 2016 r. nr 3001-PT4.7000.40.2016

Do kontroli wytypowano wszystkie podmioty, które zostały wykreślone z rejestru VAT czynny z powodu nieskładania deklaracji VAT w czerwcu 2017 r. - 3 podmioty, w październiku 2017 r. – 2 podmioty i w listopadzie 2017 r. - 1 podmiot.

3.5 Powoływanie w wezwaniu do złożenia wyjaśnień w ramach czynności sprawdzających jako podstawę prawną art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa

Skontrolowano wezwania skierowane do podmiotów wykreślonych z rejestru VAT w miesiącach: czerwcu 2017 r., październiku 2017 r. i listopadzie 2017 r. – 6 podmiotów.

3.6 Wskazywanie skutków prawnych w wezwaniach kierowanych do podatników w sprawie złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji dla podatku od towarów i usług, niezastosowania się do wezwania, które są wymagane na podstawie art. 159 § 1 pkt. 6 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 280 ustawy Ordynacja podatkowa

Skontrolowano wezwania skierowane do podmiotów wykreślonych z rejestru VAT w czerwcu 2017 r., październiku 2017 r., listopadzie 2017 r. – 6 podmiotów.

3.7 Zawieranie w protokołach kontroli oceny prawnej będącej przedmiotem kontroli zgodnie z art. 290 § 2 pkt 6a ustawy Ordynacja podatkowa

Na podstawie wydruku z podsystemu KONTROLA – wykaz kontroli przeprowadzonych w okresie od 1 maja 2017 r. do 30 czerwca 2017 r. do kontroli wytypowano losowo 3 protokoły z przeprowadzonych kontroli podatkowych nr: 4501, 4490, 4495.

3.8 Zawieranie w protokołach z kontroli podatkowej opisów dokonanych ustaleń faktycznych zgodnie z art. 290 § 2 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa

Na podstawie raportu z podsystemu KONTROLA – wykaz kontroli przeprowadzonych w okresie od 1 maja 2017 r. do 30 czerwca 2017 r. do kontroli wytypowano losowo 3 protokoły z przeprowadzonych kontroli podatkowych nr: 4501, 4490, 4495.

3.9 Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnych w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 6 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych

Na podstawie Informacji o przeprowadzonych kontrolach funkcjonalnych ustalono, że w terminie 6 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych (Informacja o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych z dnia 7 lutego 2017 r.) w Urzędzie Skarbowym w Kępnie przeprowadzono następujące kontrole funkcjonalne:

- 1/ Prawdliwość podpisów osób uprawnionych do reprezentacji w zgłoszeniach rejestracyjnych,
- 2/ Prawdliwość sporządzania i podpisywania deklaracji VAT z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy,
- 3/ Weryfikacja podmiotów pod kątem wykreślenia z rejestru VAT oraz VAT-UE,
- 4/ Stosowanie podstaw prawnych w wezwaniach do wyjaśnień kierowanych do podatników,
- 5/ Stosowanie podstaw prawnych w protokołach kontroli oraz prawidłowość ich sporządzania.

W trakcie kontroli nie weryfikowano poprawności przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych.

(akta kontroli pozycja 3 str. 5 – 23)

Podsumowując, w wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono niewykonanie zaleceń pokontrolnych w następującym zakresie:

- wykreślono 2 podatników z rejestru VAT po 29 i 26 miesiącach od uzyskania informacji o wykreśleniu z CEIDG w związku z zakończeniem działalności gospodarczej, co jest niezgodne z § 2 ust. 6a *Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług*,
- w protokole z kontroli podatkowej w opisie dokonanych ustaleń faktycznych nie wskazano na fakt niezłożenia przez podmiot kontrolowany deklaracji VAT czym naruszono z art. 290 § 2 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

Ponadto na podstawie wybranej próby do kontroli stwierdzono:

- w protokole z kontroli podatkowej w zakresie oceny prawnej przywołano numery artykułów bez podania nazwy ustawy oraz miejsca jej opublikowania,
- wystawiono upoważnienia do przeprowadzenia 2 kontroli podatkowych dla osoby nie posiadającej legitymacji służbowej, a także na podstawie ww. upoważnień w 2 kontrolach podatkowych uczestniczył pracownik Urzędu, który nie posiadał legitymacji służbowej – czym naruszono art. 284 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu ocenia działania Urzędu Skarbowego w skontrolowanym zakresie pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, jednocześnie zaznacza, że niewykonanie zaleceń pokontrolnych może świadczyć o niewystarczającym nadzorze w kontrolowanym obszarze sprawowanym przez Naczelnika Urzędu Skarbowego, a opóźnienia w wykreślaniu podatników z rejestru VAT mogą spowodować zmniejszenie wpływów do budżetu państwa z uwagi na podmioty mogące uczestniczyć w przestępstwach typu karuzelowego.

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

Wobec stwierdzonych powyżej nieprawidłowości i uchybień Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca:

1. Wykreślać podmioty z rejestru VAT niezwłocznie po uzyskaniu informacji o wykreśleniu podatnika z CEIDG, zgodnie z art. 96 ust. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1221 ze zm.), z zastrzeżeniem ust. 6b. oraz § 2 ust. 6a *Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług*.
2. Zawierać w protokołach z kontroli podatkowej opisy dokonanych ustaleń faktycznych zgodnie z art. 290 § 2 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.).
3. Przywoływać w protokołach kontroli przepisy prawne wraz z nazwami ustaw oraz miejscem publikacji aktów prawnych.
4. Wystawiać upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowych oraz przydzielać pracownikom do przeprowadzenia kontroli podatkowej posiadających legitymacje służbowe – art. 284 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

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.

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

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