



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, dnia 21 maja 2018 r.

3001-IWW1.0921.2.2018.4
UNP 3001-18-059532

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 Czarnkowie
ul. Wodna 8,
64 - 700 Czarnków

Naczelnik kontrolowanego urzędu

Pan Grzegorz Budaj

Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli

Upoważnienie nr 5/2018 z dnia 22 lutego 2018 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

Wpis do książki kontroli

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

Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe

Konrad Wobszal – Główny ekspert skarbowy.

Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe

1. Ewa Kubiak – Starszy ekspert skarbowy,
2. Konrad Wobszal – Główny ekspert skarbowy.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych 13 marca 2018 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych 6 kwietnia 2018 r.



Wojewódzka Administracja
Skarbowa

Tryb kontroli	
Uproszczony.	
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Poprawność i terminowość pierwszej rejestracji dla potrzeb podatku VAT przez Naczelnika Urzędu Skarbowego, w oparciu o przepisy prawa i procedury Ministerstwa Finansów.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.
OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO ORAZ JEGO OCENA	

1. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych, które powinny być przesyłane do wiadomości Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu

Informacje dotyczące kontroli zweryfikowano na podstawie książki kontroli, w której odnotowywane są każdorazowo wszystkie informacje dotyczące odbywających się w Urzędzie Skarbowym kontroli zewnętrznych. W związku z tym, że w kontrolowanym okresie nie odbyła się żadna kontrola, nie było też informacji zwrotnej, o której mowa w piśmie nr NU-1/091-0035/13 z dnia 29 października 2013 r.

2. Uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie obowiązywała Wewnętrzna Procedura Postępowania nr P.23/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 r. Nie wszystkie zapisy niniejszego dokumentu są zgodne z zapisami zawartymi w procedurze z zakresu rejestracji VAT, przekazanej do bezwzględного stosowania zaleceń w niej zawartych przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej przy piśmie z dnia 7 września 2017 r. nr DPP1.8622.9.2017.

3. Działania organu podatkowego w zakresie prawidłowości i terminowości pierwszej rejestracji dla potrzeb podatku VAT

Kontrolę przeprowadzono w zakresie stosowania:

- przepisów ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników,
- przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- przepisów ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej,

- przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- „*Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług*” – marzec 2016 r., dot. rejestracji dla potrzeb podatku VAT,
- *Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług oraz Procedury postępowania w sprawie analizy ryzyka rejestracji podmiotu* – sierpień 2017 r., przekazanych Dyrektorom Izb Administracji Skarbowej w załączeniu do pisma nr DPP1.8622.9.2017 z dnia 7 września 2017 r.

Próbie do kontroli wytypowano:

- w wyniku analizy dokumentacji źródłowej, na podstawie której sporządzano miesięczne sprawozdania kierowane do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu w ramach sprawowanego nadzoru nad obszarem rejestracji podmiotów na potrzeby podatku od towarów i usług. Niniejszy obowiązek sprawozdawania został nałożony na naczelników urzędów skarbowych województwa wielkopolskiego pismem z dnia 23 maja 2017 r. Sprawozdania w tym zakresie przesyła się do Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu do 15 dnia miesiąca po okresie sprawozdawczym (począwszy od kwietnia 2017 r.) – próba za okres od 1 kwietnia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.,
- na podstawie raportu z aplikacji e-ORUS „*Wykaz podatników VAT-Czynny dodanych do rejestru – Rozpoczęcie działalności*”, parametry: data początku 01.01.2017, data końca – 31.03.2017 – próba za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 marca 2017 r.

Badanie przeprowadzono metodą niestatystyczną wg. osądu kontrolującego na podstawie 40 podmiotów, dokonujących pierwszej rejestracji na potrzeby podatku VAT (w tym 30 wybranych po analizie sprawozdań, sporządzanych na podstawie pisma nr 3001-IOR.4002.22.2017, UNP: 3001-17-052898 z dnia 23 maja 2017 r. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, przekazanych do Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu w zakresie „*podmiotów rejestrujących się do VAT – działania weryfikacyjne*” w czerwcu 2017 r., wrześniu 2017 r. i październiku 2017 r. – po 10 z każdego miesiąca oraz 10 podmiotów wybranych na podstawie raportu z aplikacji e-ORUS).

Po przeprowadzeniu weryfikacji danych zawartych w kontrolowanych zgłoszeniach rejestracyjnych w zakresie podatku od towarów i usług (VAT-R) z danymi wprowadzonymi do systemu POLTAX oraz na podstawie przedłożonej dokumentacji, ustalono, że:

- zgłoszenia rejestracyjne w zakresie podatku od towarów i usług VAT-R zostały zgłoszone do organu właściwego,
- we wszystkich zbadanych przypadkach dane ze zgłoszenia identyfikacyjnego lub aktualizacyjnego są zgodne z danymi ujętymi w zgłoszeniu rejestracyjnym VAT-R,
- badane zgłoszenia zostały podpisane przez podatników,
- formularze zostały wprowadzone do systemu POLTAX, po przeprowadzeniu weryfikacji, w szczególności polegającej na sprawdzeniu:
 - czy zostało złożone do organu właściwego,
 - poprawności i zgodności danych ewidencyjnych ujętych w tym zgłoszeniu z danymi zawartymi w CRP KEP lub w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub aktualizacyjnym,
 - właściwej reprezentacji podatnika przez osobę/osoby, które podpisały to zgłoszenie,
 - prawidłowości umocowania pełnomocnika podatnika, w przypadku podpisania zgłoszenia przez pełnomocnika,
- po weryfikacji i zaparafowaniu własnoręcznym podpisem przez osobę przyjmującą wniosek dokonywano analizy zgłoszenia rejestracyjnego pod kątem rodzaju prowadzonej działalności w celu stwierdzenia, czy podmiot działa w obszarze zwiększonego ryzyka. Analiza ryzyka dokonywana była poprzez przypisanie podatnikom sumy punktów według jednolitych kryteriów – na podstawie informacji dostarczonych przez podmiot oraz na podstawie dokumentów i informacji posiadanych lub dostępnych urzędowi skarbowemu. Poziom ryzyka oceniany był z użyciem kryteriów zawartych w Karcie Oceny Ryzyka Rejestracji Podmiotu. Pracownik Wieloosobowego Stanowiska Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników (SKI) oceniał w szczególności, czy rodzaj prowadzonej działalności adekwatny jest do zgłaszanego miejsca prowadzonej działalności. Określonym kryteriom przypisane są wartości (im wyższa wartość czynnika tym wyższe ryzyko). Każdy podatnik jest zakwalifikowany do określonej grupy ryzyka, poprzez zsumowanie punktów nadanych poszczególnym kryteriom przez pracownika komórki SKI. Jak wynika z wyjaśnień kontrolowanej jednostki, ocena ryzyka rejestracji podmiotu dokonywana jest zasadniczo przed nadaniem NIP w przypadku podmiotów nie podlegających wpisowi do KRS lub zarejestrowaniem w CRP KEP nowej działalności gospodarczej lub przed zarejestrowaniem podmiotu w podatku VAT, gdy zgłoszenie jest dokonane po upływie 3 miesięcy od pierwszej analizy ryzyka rejestracyjnego. Kontrolowany organ podaje także, iż w uzasadnionych przypadkach, kiedy wynik oceny

rejestracji przed nadaniem NIP wskazuje średnie lub wysokie ryzyko, dokonuje się sprawdzenia siedziby i/lub miejsca prowadzenia działalności – czy w miejscach prowadzenia działalności funkcjonują inne podmioty, warunki lokalowe pozwalają na prowadzenie danego profilu działalności, miejsca są adekwatne do rodzaju działalności. W badanej próbie nie stwierdzono takich przypadków.

W wyniku analizy ryzyka rejestracji podmiotu, podmioty rejestrujące się zakwalifikowano tylko do poziomu ryzyka niskiego.

W 1 przypadku nie przeprowadzono oceny ryzyka rejestracji podmiotu (KORRP).

W 1 przypadku stwierdzono, że w „Karcie oceny ryzyka rejestracji podmiotu” nie zaznaczono na „tak” pozycji: Podmiot deklaruje jako jeden z głównych przedmiotów działalności, działalność w tzw. branżach podwyższonego ryzyka, określonych krajowym planem działań – KPD (budownictwo). Na skutek tego zmniejszyła się suma punktów, jednakże pozostała ona bez wpływu na ocenę podmiotu (ryzyko niskie). Ponadto, w tym samym przypadku stwierdzono sporządzenie oceny ryzyka rejestracji podmiotu z opóźnieniem w stosunku do daty zarejestrowania podatnika (powyżej 5 dni). Z opóźnieniem sporządzono KORRP także w 5 innych przypadkach,

- w przypadku pierwszej rejestracji na potrzeby podatku od towarów i usług – przed zarejestrowaniem podatnika zawsze dokonywano sprawdzenia, czy podmiot znajduje się pod adresem rejestracyjnym i/lub miejsc prowadzenia działalności gospodarczej. Na powyższą okoliczność sporządza się notatkę z ustaleń przeprowadzonych w trakcie czynności. Jednakże czynności, o których mowa nie zawsze były wykonywane w terenie. W 3 przypadkach przeprowadzono rozmowę telefoniczną z biurem podatkowym, prowadzących dokumentację podatników, natomiast w 2 przypadkach przeprowadzono rozmowy z podatnikami w siedzibie Urzędu, którzy potwierdzili, że mieszkają i prowadzą działalność pod wskazanym adresem. W badanej próbie nie było przypadków odstąpienia od dokonania sprawdzenia siedziby i/lub miejsc prowadzenia działalności, np. przy rejestracji gospodarstwa rolnego, bądź ze względu na specyfikę wykonywanej działalności (jednostki samorządu terytorialnego),
- kontrola w przedmiotowym zakresie nie wykazała przypadków niedokonania rejestracji dla celów podatku od towarów i usług, w sytuacji, gdy w ramach prowadzonego postępowania, w wyniku złożonego zgłoszenia rejestracyjnego, po przeprowadzonych czynnościach weryfikacyjnych, ustalono, że:

- dane podane w zgłoszeniu rejestracyjnym są niezgodne z prawdą (i dane te nie zostaną skorygowane w trakcie czynności weryfikacyjnych), lub
 - podmiot ten nie istnieje, lub
 - mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z tym podmiotem albo jego pełnomocnikiem, - lub,
 - podmiot albo jego pełnomocnik nie stawia się na wezwania,
- w kontrolowanym okresie żadnemu podmiotowi nie odmówiono rejestracji dla celów podatku od towarów i usług. Ponadto, nie stwierdzono przypadków, gdy adres siedziby jest fałszywy lub fikcyjny, wskazania jako siedziby firmy tzw. „wirtualnego adresu” lub jako jedyne miejsce prowadzenia działalności wskazano obszar całego kraju,
 - na podstawie zgłoszenia VAT-R pracownicy komórki SKI dokonują otwarcia obowiązku VAT oraz generują z systemu POLTAX potwierdzenie zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT czynnego lub jako podatnika VAT zwolnionego – VAT-5, jeżeli podatnik wystąpił ze stosownym wnioskiem o wydanie takiego potwierdzenia,
 - w wyniku kontroli badanej próby stwierdzono, iż rejestracji podatnika (formalnej) dokonuje się w oparciu o złożone zgłoszenie rejestracyjne VAT-R (źródło VAT-R) z datą nie wcześniejszą niż dzień następny po dniu jego wpływu. W kontrolowanych przypadkach, kiedy data określona w poz. 38 zgłoszenia była wcześniejsza niż data formalnej rejestracji lub podatnik nie złożył zgłoszenia mimo takiego obowiązku, za ten okres wprowadza się obowiązek podatkowy, powołując się na źródło INNE. Z kolei w analizowanych sprawach, kiedy data w poz. 38 była późniejsza od dnia wpływu zgłoszenia – rejestracji w Urzędzie dokonuje się na podstawie źródła VAT-R z datą wskazaną w poz. 38 zgłoszenia rejestracyjnego,
 - wszystkie dane zawarte w zgłoszeniach składanych przez podatników w celach rejestracyjnych i aktualizacyjnych generalnie wprowadzano do systemu POLTAX niezwłocznie. Nie we wszystkich kontrolowanych przypadkach, sprawdzenie statusu podmiotu w usłudze VAT (na Portalu Podatkowym), celem potwierdzenia prawidłowości otrzymanego statusu podatnika VAT, przeprowadzano następnego dnia roboczego po dokonaniu rejestracji lub aktualizacji obowiązku podatkowego w zakresie VAT – stwierdzono w 14 przypadkach,
 - w wybranej próbie wystąpiły 3 przypadki, związane ze zmianą właściwości miejscowej – ocenie poddane wszystkie i nie stwierdzono nieprawidłowych działań Urzędu. W takim

przypadku pracownicy komórki Rejestracji urzędu skarbowego jako właściwego po zmianie, otwierają obowiązek VAT oraz okres opodatkowania od daty zaistnienia zmiany powodującej zmianę właściwości organu podatkowego.

4. Uprawnienia do systemów informatycznych urzędu

Zagadnienie zbadano w oparciu o sporządzony wydruk (z systemu e-ORUS) uprawnień pracowników Wieloosobowego Stanowiska Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji podatników (SKI). Uprawnienia do systemu POLTAX na dzień sporządzenia raportu (parametry raportu: „uprawnienia użytkowników POLTAX i podsystemów” oraz „data końca – format DD.MM.YYYY”), tj. na 20 marca 2018 r. posiadały 3 osoby – wszyscy pracownicy kontrolowanej komórki.

Stwierdzono, iż zakres uprawnień wszystkich pracowników Wieloosobowego Stanowiska Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników (SKI) do systemu POLTAX jest adekwatny do zadań powierzonych na zajmowanym stanowisku.

5. Kontrole funkcjonalne w kontrolowanym zakresie

Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji – *Planu kontroli funkcjonalnych na rok 2017* (załącznik nr 3 do dokumentu „System Kontroli Wewnętrznej w Izbie Skarbowej w Poznaniu, Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbach i Urzędach Skarbowych”) wraz z 2 korektami *Planu* oraz informacji złożonej przez kontrolowaną jednostkę stwierdzono, że w obszarze objętym kontrolą nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnej.

6. Informowanie przez Naczelnika Urzędu Skarbowego podatników o trybie składania petycji, skarg i wniosków oraz o przyjmowaniu w sprawach skarg i wniosków

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono, czy na tablicy ogłoszeń znajduje się informacja dotycząca trybu składania petycji, skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków, sporządzone na podstawie stosownych przepisów, tj.:

- ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz.U. z 2017 r. poz. 1123 ze zm.),
- Działu VIII ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1257),
- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 8 stycznia 2002 r. w sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków (Dz.U. z 2002 r., Nr 5 poz. 46).

Stwierdzono, iż żądane informacje znajdują się na tablicy ogłoszeń Urzędu, w miejscu dostępnym dla podatników.

(akta kontroli pozycja 3 str. 5 – 132)

Podsumowując, w wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

1. Wewnętrzna Procedura Postępowania Urzędu w kontrolowanym zakresie nie została zaktualizowana w związku z przekazaniem przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej przy piśmie z dnia 7 września 2017 r. nr DPP1.8622.9.2017 procedur z zakresu rejestracji VAT, do bezwzględnego stosowania zaleceń w nich zawartych,
2. W 1 przypadku nie przeprowadzono oceny ryzyka rejestracji podmiotu (KORRP),
3. W 1 przypadku w „Karcie oceny ryzyka rejestracji podmiotu” nie wskazano na „tak” pozycji: Podmiot deklaruje jako jeden z głównych przedmiotów działalności działalność w tzw. branżach podwyższonego ryzyka określonych krajowym planem działań (KPD). Na skutek tego zmniejszyła się suma punktów, jednakże pozostała ona bez wpływu na ocenę podmiotu (ryzyko niskie). Ponadto w tym samym przypadku, a także w 5 innych – ocenę ryzyka rejestracji podmiotu sporządzono z opóźnieniem w stosunku do daty zarejestrowania podatnika (powyżej 5 dni),
4. W 5 przypadkach nie dokonano sprawdzenia w terenie, czy podmiot znajduje się pod adresem rejestracyjnym i/lub miejsc prowadzenia działalności gospodarczej (w 3 przypadkach przeprowadzono rozmowę telefoniczną z biurem podatkowym, prowadzących dokumentację podatników, natomiast w 2 – przeprowadzono rozmowy z podatnikami w siedzibie Urzędu, którzy potwierdzili że mieszkają i prowadzą działalność pod wskazanym adresem),
5. W 14 przypadkach, sprawdzenie statusu podmiotu w usłudze VAT (na Portalu Podatkowym), celem potwierdzenia prawidłowości otrzymanego statusu podatnika VAT, nie przeprowadzono następnego dnia roboczego po dokonaniu rejestracji lub aktualizacji obowiązku podatkowego w zakresie VAT.

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**

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

1. Aktualizować obowiązujące w Urzędzie procedury wewnętrzne w zakresie zgodności z aktami prawnymi wyższego stopnia oraz wytycznymi jednostek nadrzędnych,
2. Przeprowadzać ocenę ryzyka rejestracji podmiotu w trakcie weryfikacji złożonego zgłoszenia rejestracyjnego, szczególnie w przypadku, gdy podatnik ma być zarejestrowany jako podatnik VAT czynny, poprzez zakwalifikowanie danego podatnika do określonej grupy ryzyka w sposób wskazany w załączniku nr 3 do Polityki zarządzania ryzykiem zewnętrznym w administracji podatkowej „Segmentacja ogólna przedsiębiorców ze względu na ich wiarygodność”. Ma to na celu zapewnienie prawidłowego zarządzania ryzykiem, w tym:
 - jak najwcześniejsze wyodrębnienie grupy podmiotów o potencjalnie wyższym poziomie ryzyka w celu poddania ich wzmożonemu monitoringowi od samego początku prowadzenia przez nie działalności,
 - niedopuszczenie do obrotu podmiotów, w przypadku których prawdopodobieństwo popełniania oszustw podatkowych graniczy z pewnością, poprzez odmowę rejestracji podmiotu,
3. Prowadzić ocenę ryzyka rejestracji podmiotu weryfikując złożone zgłoszenie rejestracyjne (w myśl § 2 pkt 3 Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług z marca 2016 r.), prawidłowo wprowadzając dane do „Karty oceny ryzyka rejestracji podmiotu”. Stosować zasady przeprowadzania oceny ryzyka rejestracji podmiotu wynikające z pkt 3.2 Załącznika nr 3 do Polityki zarządzania ryzykiem zewnętrznym w administracji podatkowej „Segmentacja ogólna przedsiębiorców ze względu na ich wiarygodność” i pismem z dnia 4 marca 2015 r nr CA/705-19/15/8437. Tylko rzetelnie i terminowo sporządzone „Karty oceny ryzyka rejestracji podmiotu” stanowią podstawę do dokonania właściwej oceny ryzyka rejestracji,
4. Dokonywać sprawdzenia, czy podmiot znajduje się pod adresem rejestracyjnym i/lub miejsc prowadzenia działalności gospodarczej, zawsze w przypadku pierwszej

rejestracji na potrzeby podatku od towarów i usług, w terminie nie dłuższym niż 3 miesiące od zmiany urzędu skarbowego – w przypadku przeniesienia podatnika zarejestrowanego na potrzeby podatku od towarów i usług pomiędzy urzędami skarbowymi z uwagi na zmianę właściwości miejscowej lub rzeczowej. Stosować zalecenia Ministerstwa Finansów w zakresie podejmowania czynności weryfikacyjnych w stosunku do podmiotów prowadzących działalność gospodarczą i zgłaszających się z tego tytułu do rejestracji na potrzeby podatku od towarów i usług, zawartymi w piśmie z dnia 2 sierpnia 2016 r. AP5.8622.2.2016 oraz w procedurze dot. rejestracji VAT, przekazanej wraz z innymi procedurami z zakresu rejestracji przy piśmie z dnia 7 września 2017 r. nr DPP1.8622.9.2017,

5. Sprawdzać status podmiotu w usłudze VAT następnego dnia roboczego po dokonaniu rejestracji lub aktualizacji obowiązku podatkowego w zakresie VAT, celem potwierdzenia prawidłowości otrzymanego statusu podatnika VAT, zgodnie z zaleceniami Ministerstwa Finansów w zakresie podejmowania czynności weryfikacyjnych w stosunku do podmiotów prowadzących działalność gospodarczą i zgłaszających się z tego tytułu do rejestracji na potrzeby podatku od towarów i usług, zawartymi w piśmie z dnia 2 sierpnia 2016 r. AP5.8622.2.2016 oraz w procedurze dot. rejestracji VAT, przekazanej wraz z innymi procedurami z zakresu rejestracji przy piśmie z dnia 7 września 2017 r. nr DPP1.8622.9.2017,
6. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych 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

Otrzymują:

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

