



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, dnia 14 czerwca 2017 r.

3001-IWW1.0921.56.2017.9
UNP 3001-17-117060

Egzemplarz nr 1

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 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 Pile ul. Kossaka 106, 64-920 Pila	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pan Artur Szczap	
Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Upoważnienie nr 13/2017 z dnia 14 czerwca 2017 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2017.	
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	29 czerwca 2017 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	10 sierpnia 2017 r.

Skarbowa

Tryb kontroli	
Zwykły.	
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Prawidłowość wykreślenia z rejestru czynnych podatników VAT w kontekście przestrzegania Wytycznych Ministerstwa Finansów do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług.
Okres objęty kontrolą	Od 1 lipca 2016 r. do 31 marca 2017 r.
Ocena skontrolowanej działalności	
Ocena pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.	
DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO	

W toku kontroli zbadano następujące zagadnienia:

1. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Administracji Skarbowej,
2. Uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru,
3. Terminowość i prawidłowość podejmowanych działań w zakresie wykreślenia podatnika z rejestru VAT,
4. Uprawnienia do podsystemów informatycznych urzędu,
5. Przestrzeganie zapisów załącznika nr 1 do Systemu Kontroli Wewnętrznej „Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w izbach i urzędach skarbowych”.

W skontrolowanym zakresie stwierdzono:

1. Brak aktualizacji stosowanych wewnętrznych procedur w kontrolowanym zakresie,
2. Niesystematyczne, z opóźnieniem w stosunku do ujawniania popełnienia czynów zabronionych w toku czynności służbowych, przekazywanie zawiadomień karnych do komórki karnej skarbowej sporządzanych w związku ze złożeniem po terminie ustawowym deklaracji VAT,

3. Opóźnienia w wykreślaniu podmiotów z rejestru podatników VAT, a także nie stosowanie w pełni zaleceń wynikających z *Wytycznych Ministerstwa Finansów do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług (dalej Wytyczne)* w sprawach dotyczących wykreśleń podatników z rejestru VAT i rejestru VAT UE oraz zaleceń wynikających z pisma Izby Skarbowej w Poznaniu 3001-ZR.4033.11.2016 z 1 czerwca 2016 r. w związku z pismem Podsekretarza Stanu Szefa Służby Cywilnej z 24 maja 2016 r. nr CP4.025.3.2014, dot. kompletności danych Bazy Podmiotów Szczególnych, z pisma Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu 3001-PT4.7000.40.2016 z 7 czerwca 2016 r., pisma Ministerstwa Finansów Departament Kontroli Celnej, Podatkowej i Kontroli Gier CP4.033.3.2015 z 24 czerwca 2016 r. – wytyczne w sprawie wykreślania podatnika z rejestru VAT i rejestru VAT UE, pisma Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu 3001-PT4.7000.70.2016 z dnia 22 sierpnia 2016 r., dot. procedur postępowania w stosunku do podmiotów „nieaktywnych”, z którymi nie ma kontaktu i które nie składają zeznań podatkowych, sprawozdań finansowych, w szczególności:

- nie podejmowanie czynności sprawdzających przynoszących oczekiwane efekty w celu złożenia brakujących deklaracji VAT, celem ustalenia stanu faktycznego mając na względzie przesłanki opisane w § 2 ust. 6d *Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług*, które mogły przyczynić się do egzekwowania brakujących deklaracji i w konsekwencji także do potwierdzenia działania podmiotu gospodarczego,
- nie podejmowanie czynności weryfikacyjnych podmiotów, które nie dopełniły obowiązku wynikającego z przepisów art. 9 ust. 2 ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Rejestrze Sądowym, tj. nie złożyły do dnia 31 grudnia 2015 r. wniosku o wpis do KRS – czy mimo, że nie dopełniły obowiązku przerejestrowania z RhB do KRS, faktycznie nie prowadzą działalności, czy takie spółki nie działają nielegalnie, np. w celu wyłudzeń zwrotu lub nadpłaty podatku i czy podmioty są czynnym podatnikiem VAT, składają deklaracje w zakresie VAT, czy prowadzą działalność gospodarczą. Ponadto, mając na uwadze referencyjność danych zawartych w CRP KEP, w związku z art. 14 ust. 1-8 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz.U. z 2017 r., poz. 869) – niewypełnienie obowiązku bieżącego aktualizowania danych

- ewidencyjnych i aktualizacyjnych, bieżącego zamykania obowiązków podatkowych oraz wyrejestrowywania podmiotów nieistniejących,
- nie zachowanie zasady niezwłoczności wykreślenia w sytuacjach, kiedy podatnik będąc obowiązany do złożenia deklaracji, o której mowa w art. 99 ust. 1, 2 lub 3 ustawy o VAT nie złożył takich deklaracji za kolejnych 6 miesięcy lub 2 kolejne kwartały oraz kiedy podmiot, który zawiesił wykonywanie działalności gospodarczej na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 miesięcy lub 2 kolejne kwartały w trybie art. 96 ust. 9a pkt 1 znowelizowanej od 1 stycznia 2017 r. ustawy o VAT,
 - nie dokonywanie wpisów w Bazie Podmiotów Szczególnych podatników, którzy zostali wykreśleni z rejestru VAT.

(akta kontroli pozycja 4 str. 6 – 249)

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pile 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. Zaktualizować procedury wewnętrzne w zakresie zgodności z aktami prawnymi wyższego stopnia oraz wytycznymi jednostek nadrzędnych,2. Nie dopuszczać do powstawania opóźnień w przekazywaniu do komórki karnej skarbowej (SKK) zawiadomień karnych sporządzanych w związku z nieterminowym złożeniem deklaracji dla podatku od towarów i usług mając na względzie ich realizację w kontekście ewentualnego przedawnienia karalności badanego czynu zabronionego, zgodnie z treścią art. 51 § 1 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r., poz. 2137 ze zm.). Przekazywać je do komórki SKK niezwłocznie, systematycznie w trakcie roku, w miarę ujawniania popełnienia czynów zabronionych w toku czynności służbowych,

3. Wykreślać podmioty z rejestru podatników VAT i VAT UE na podstawie właściwych, obowiązujących przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r., poz. 1221 ze zm.), poddając wnikliwej analizie przesłanki uprawniające do zastosowania określonego trybu wykreślenia. W sprawach dot. wykreśleń stosować *Wytyczne Ministerstwa Finansów do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług* oraz obowiązujące zalecenia wynikające z pism Ministerstwa Finansów, Szefa Krajowej Administracji Skarbowej i Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu,
4. 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.

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 (Dz.U. nr 185, poz. 1092) i § 22 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, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a oceny i wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym są ostateczne.

Termin złożenia informacji

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.

PIECZEĆ 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.