



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

UNP: 2401-21-235052 Katowice, 8 listopada 2021 roku

Sprawa: Wystąpienie pokontrolne

Nr sprawy: 2401-IWW1.0921.45.2021.14

Kontakt:

ekspert skarbowy

tel.: (32) 207 61 11

email:

@mf.gov.pl

**PIERWSZY URZĄD SKARBOWY
w Katowicach**

dnia

2021 -11- 08

(67)

UNP ZAL

Pani Tatiana Gibalska-Szmidt
Naczelnik Pierwszego
Urzędu Skarbowego
w Katowicach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli przeprowadzonej na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 poz. 224), w trybie zwykłym.

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Pierwszy Urząd Skarbowy w Katowicach
ul. Żwirki i Wigury 17
40-063 Katowice

Kierownik kontrolowanej jednostki

Pani Tamara Gibalska-Szmidt Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach

Data i numer upoważnienia do przeprowadzenia czynności kontrolnych, data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych, wskazanie osób kontrolujących.

Na podstawie upoważnień wydanych przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-IWW1.0921.45.2021.4 (2401-21-103967) z 12.05.2021r. i nr 2401-IWW1.0921.45.2021.9 (UNP: 2401-21-135893) z 24.06.2021r. czynności kontrolne przeprowadzili pracownicy Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej (IWW1):

ekspert skarbowy,

- starszy ekspert skarbowy,

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 17.05.2021r. do 09.07.2021r.

Kontrola została zarejestrowana w książce kontroli pod numerem 1/2021r.

Zakres kontroli:

Prawidłowość realizacji zadań związanych z prowadzeniem rejestru podatników podatku od towarów i usług (VAT) oraz podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych (VAT-UE).

Okres objęty kontrolą:

2020r. – do dnia wszczęcia kontroli.

USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

Informacje ogólne

Podstawy prawne kontroli:

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o następujące materiały:

- dokumentację związaną z prowadzeniem rejestru podatnika VAT i rejestru podatnika VAT-UE tj.:
 - dokumenty źródłowe, znajdujące się w aktach rejestracyjnych podatników;
 - inne dokumenty związane z prowadzeniem rejestru podatnika VAT i rejestru podatnika VAT-UE,
 - raporty, analizy własne przeprowadzone przez komórki organizacyjne urzędu, w tym wykonane w oparciu o dane z systemów informatycznych dotyczące kontrolowanego zakresu,
 - dane z systemów informatycznych m.in. POLTAX/POLTAXPLUS CSU, e-ORUS, VIES, BA, CEIDG, KRS,
- wyjaśnienia/oświadczenia składane w związku z kontrolą przez pracowników badanego urzędu,
- zakresy obowiązków wybranych pracowników komórki SKI,
- dokumenty dot. kontroli funkcjonalnej przeprowadzanej w US.

Oceny dokonano w oparciu o:

- wybrane ustawy oraz akty prawa wewnętrznego obowiązujące w badanym okresie w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Katowicach m.in.:
 - Zarządzenie nr 96/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 5 listopada 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach, które zostało zmienione Zarządzeniem nr 48/2020 z dnia 27 lutego 2020r., nr 102/2020 z dnia 14 lipca 2020r., nr 142/2020 z dnia 19 sierpnia 2020r., nr 22/2021 z dnia 2 lutego 2021r.
- rekomendacje MF, wytyczne MF i IAS Katowice,
- procedury dot.:
 - postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników i płatników,
 - postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług,
 - postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych,
 - postępowania w sprawie analizy ryzyka rejestracji podmiotu (SKORP),
 - oceny ryzyka (VIES).

Kontrole funkcjonalne w zakresie objętym kontrolą

W kontrolowanym okresie w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Katowicach obowiązywało w zakresie kontroli funkcjonalnej Zarządzenie nr 3/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

w Katowicach z dnia 18 stycznia 2019r.

W toku niniejszej kontroli przedłożono procedurę kontroli funkcjonalnej:

- Pionu Zastępcy Naczelnika - w zakresie efektywności kontroli, terminowości załatwiania spraw (przeglądu procedur dokonano w: lipcu 2020, marcu 2021 - bez zmian),
- Działu Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKI) - w zakresie wykorzystania czasu pracy, terminowości ściągania wniosków z platformy CEIDG oraz terminowości wprowadzenia danych na podstawie ww. wniosków do systemu, terminowości załatwiania spraw – rejestracja do VAT (przeglądu procedur dokonano w: czerwcu, grudniu 2020 - bez zmian),
- Pierwszego Działu Czynności Sprawdzających i Analitycznych (SKA-1) w zakresie efektywności czynności sprawdzających i prawidłowości ich ewidencjonowania w systemie, terminowości załatwiania spraw w zakresie zwrotów bezpośrednich i nadpłat w podatku VAT, terminowości załatwiania spraw w zakresie weryfikacji raportów JPK_VAT (przeglądu procedur dokonano w: sierpniu 2020, styczniu 2021 - bez zmian).

(dowód akta kontroli str. 32-38)

Skargi i wnioski

Z przedłożonej ewidencji skarg, wniosków i petycji wynika, iż w badanym okresie nie odnotowano żadnej skargi dot. komórek SKI i SKA-1.

USTALENIA KONTROLI

1. Informacje ogólne

Kontrolą objęto obszary i dane wrażliwe zawarte w dokumentach związanych z prowadzeniem rejestru podatnika VAT i rejestru podatnika VAT-UE, w szczególności ocenie poddano nw. obszary tematyczne:

1. organizacja zadań w zakresie obsługi rejestrów podatników VAT i VAT-UE,
2. poprawność, terminowość i kompletność odwzorowania w CRP KEP, POLTAX, VIES danych ze składanych przez podatników zgłoszeń identyfikacyjnych, aktualizacyjnych oraz innych dokumentów wynikających z przepisów podatkowych, na podstawie których aktualizacja danych jest dokonywana, ze szczególnym uwzględnieniem danych istotnych dla prawidłowego funkcjonowania Białej Listy Podatników VAT;
3. prawidłowość i terminowość realizacji zadań związanych z weryfikacją zgłoszeń rejestracyjnych, w oparciu o przepisy prawa i zgodnie z Procedurą postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników podatku VAT oraz Procedurą postępowania w sprawie analizy ryzyka rejestracji podmiotu (oceny ryzyka przy wykorzystaniu systemu VIES); wpisywanie podatnika do rejestru podatników VAT i VAT-UE:
 - 1) analiza ryzyka rejestracji podmiotu;
 - 2) prawidłowość i terminowość wprowadzania danych zawartych w zgłoszeniach rejestracyjnych i aktualizacyjnych;
 - 3) potwierdzanie zarejestrowania podmiotu na wniosek i z urzędu;
 - 4) terminowość i prawidłowość w zakresie otwierania obowiązków VAT i aktywności VIES;
 - 5) komunikacji i współpracy między komórkami organizacyjnymi urzędu oraz innymi organami.
4. prawidłowość i zgodność działań Urzędu z Wytocznymi Ministerstwa Finansów w zakresie wykreślenia podatników VAT i VAT-UE z rejestru podatników VAT czynnych oraz przywracania/ponownego zarejestrowania podatnika:

- 1) monitorowanie podatników zarejestrowanych do podatku VAT i VAT-UE, prawidłowość wykorzystania w pracy dostępnych narzędzi informatycznych;
- 2) terminowość i prawidłowość w zakresie zamykania (otwierania) obowiązków podatkowych VAT i aktywności VIES w związku ze zmianą właściwości miejscowej, przywracaniem/ponownym zarejestrowaniem podatnika, zgonem osób fizycznych oraz ustaniem bytu prawnego organizacji;
- 3) komunikacja i współpraca między komórkami organizacyjnymi urzędu oraz innymi organami.

Organizacja zadań w zakresie obsługi rejestrów podmiotów VAT i VAT-UE.

W kontrolowanym okresie nadzór nad prawidłowym działaniem Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach sprawowali:

Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach:

- Tamara Gibalska-Szmidt

Zastępcy Naczelnika (Pion Kontroli):

- Bożena Kozień-Gala do 25.02.2021r.

- Małgorzata Dub od 26.02.2021 do nadal

Kierownicy komórek organizacyjnych:

- SKI do 14.01.2020r.

- SKI od 15.01.2020r. do nadal

- SKA-1 od 01.01.2020r. do 25.02.2021r.

- SKA-1 - (p.o.) od 01.03.2021r. do nadal

W kontrolowanym okresie w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Katowicach obowiązywał regulamin organizacyjny nadany przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach zarządzeniami 48/2020 z 27.02.2020r., 102/2020 z 14.07.2020r., 142/2020 z 19.08.2020, 22/2021 z 2.02.2021r.

W Pionie Kontroli zostały umiejscowione zadania Pierwszego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1) oraz Działu Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKI).

Z wyjaśnień udzielonych przez kierownictwo Urzędu wynika, iż zadania w zakresie rejestrów podmiotów VAT i VAT-UE realizują głównie pracownicy komórek SKI i SKA-1, SKP.

Z uwagi na brak opracowanych aktów prawa wewnętrznego w zakresie tematu kontroli w urzędzie stosowane były następujące rozwiązania:

- wyznaczeni pracownicy komórki SKI byli odpowiedzialni za realizację czynności: rejestracji do VAT oraz VAT-UE na podstawie wniosków VAT-R rejestracyjnych (aktualizacyjnych), przeniesień zgodnie z właściwością, na podstawie wniosków CEIDG, KRS, wykreślenia podmiotów na podstawie informacji z komórki SKI-1 bądź z raportów z systemu e-Orus (zawieszenia), weryfikacji raportów aktywności VIES, na podstawie raportu „R.2 kontrahent wstępna weryfikacja”, obsługi obowiązków w systemie Poltax podmiotów składających deklaracje VAT oraz JPK niezarejestrowanych jako podatnicy VAT,
- wyznaczeni pracownicy komórki SKA-1 byli odpowiedzialni za realizację czynności: sporządzania wniosków o wykreślenie podatnika VAT i VAT-UE na podstawie wyników prowadzonych analiz/czynności sprawdzających, weryfikacji i analizy wniosków o

przywrócenie do rejestru VAT podatników wykreślonych uprzednio z urzędu z rejestru podatników VAT,

- wyznaczeni pracownicy komórki SKP dokonywali sprawdzenia adresów/siedziby prowadzenia przez podmiot działalności gospodarczej i sporządzali analizy z przeprowadzonych wizji lokalnych.

Analiza ryzyka rejestracji podmiotu.

W okresie objętym kontrolą za realizację zadań związanych z analizą ryzyka rejestracji podmiotu odpowiedzialne były komórki SKI i SKA-1.

Do celów oceny ryzyka rejestracyjnego podmiotu użytkowany jest moduł SKORP Rejestracja dostępny w ramach systemu WRO-System. Zgodnie z przyjętą polityką zarządzania ryzykiem rejestracyjnym oraz użyciem ww. modułu, pracownicy komórki SKI sporządzają „Ocenę ryzyka rejestracyjnego podmiotu”. Następnie, do kierownika SKA-1 przekazywana jest informacja drogą elektroniczną o zakwalifikowaniu podmiotu do podwyższonego lub wysokiego ryzyka wraz ze skanem karty SKORP (...). Weryfikacji podmiotów dokonuje się na bieżąco w oparciu o informacje zewnętrzne (raporty JPK_VAT, pisma z innych organów, informacje sygnałne oraz informacje pozyskane w ramach czynności służbowych prowadzonych w komórce SKA-1 (czynności sprawdzające, analizy) bądź przekazanych z innych komórek (...).

Prawidłowość i terminowość wprowadzania danych zawartych w zgłoszeniach rejestracyjnych i aktualizacyjnych (wniosków CEIDG, KRS).

Z wyjaśnień kierownictwa Urzędu wynika, że za realizację powyższego zadania odpowiedzialna jest komórka SKI.

Terminowość pobierania wniosków CEIDG jest prowadzona na bieżąco. Z wyników badań terminowości wprowadzania do CRP KEP danych na podstawie wniosków CEIDG-1 nie stwierdzono zaległości w tym zakresie (średni czas wprowadzania wniosków =< 1).

Raporty o wnioskach KRS są generowane raz w tygodniu (tj. w poniedziałki), a następnie poddawane są weryfikacji i stosownym czynnościom mającym na celu załatwienie wniosku.

Potwierdzenie zarejestrowania podmiotu na wniosek i z urzędu.

Terminowość i prawidłowość w zakresie otwierania obowiązków VAT i aktywności VIES.

Za wykonanie wyżej wymienionych zadań odpowiedzialni są pracownicy komórki SKI, dla których zostały sporządzone zakresy czynności.

Terminowość i prawidłowość w zakresie otwierania (zamykania) obowiązków podatkowych VAT i aktywności VIES w związku ze zmianą właściwości miejscowej, przywracaniem/ponownym zarejestrowaniem podatnika, zgonem osób fizycznych oraz ustaniem bytu prawnego organizacji.

- komórka SKI w stosunku do nowych podmiotów dokonuje analizy otrzymanych dokumentów ze szczególnym uwzględnieniem zgodności i spójności podanych danych rejestracyjnych w powiązaniu ze wskazanym przedmiotem/miejscem prowadzenia działalności gospodarczej. W razie konieczności przeprowadza się dodatkowe czynności weryfikacyjne (wizja lokalna w terenie, wzywa się podatnika do przedstawienia tytułów prawnych do lokali),
- w przypadkach podatników, którzy zmienili właściwość miejscową, komórka SKI otwiera obowiązki w zakresie VAT i aktywności VIES na podstawie wniosków w CEIDG oraz KRS,
- na podstawie raportów o podwójnych obowiązkach z CRP KEP (generowanych w poniedziałki, środy, piątki) w okresie od 01/2020 komórka SKI dokonuje zamknięć m.in. obowiązków VAT i VIES podmiotów, które zmieniły właściwość miejscową; zamknięcie

aktywności VIES następuje dopiero w momencie otwarcia aktywności przez Urząd właściwy po zmianie,

- przywracanie obowiązków podatkowych podmiotów wykreślonych w wyniku zawieszenia powyżej 6 miesięcy - w przypadku wznowienia działalności obowiązki VAT, VAT-UE są ponownie rejestrowane stosownie do treści art. 96 ust. 9 g ustawy o VAT (po otrzymaniu przez Urząd wniosku osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą za pośrednictwem CEIDG, po analizie wniosków KRS w CRP KEP generowanych codziennie,
- ponowna rejestracja (przywrócenie podmiotu do rejestru podatników VAT czynnych) na podstawie art. 96 ust. 9 h ustawy o VAT, następuje niezwłocznie po otrzymaniu wyniku analizy, którą przeprowadza komórka SKA-1 w oparciu o wniosek złożony przez podatnika i dane dostępne w systemach informatycznych; wynik analizy przekazywany jest w formie skanu do pracownika komórki SKI odpowiedzialnego za techniczne przeprowadzenie przywrócenia w systemie Poltax Plus i poinformowanie pisemne podatnika o tym fakcie,
- zamykanie obowiązków będących następstwem zgonów osób fizycznych następuje w oparciu o codzienne raporty o datach zgonu; dokonuje się zamknięcia obowiązku VAT i aktywności VAT-UE;
- zamykanie obowiązków będących następstwem ustania bytu prawnego organizacji odbywa się na podstawie wniosków KRS, zgłoszenia aktualizacyjnego NIP-2.

Współpraca między komórkami organizacyjnymi urzędu oraz innymi organami.

Współpraca pomiędzy SKI a innymi komórkami odbywa się na bieżąco, przy wykorzystaniu kanałów komunikacji (telefon, e-mail) lub w formie pisemnej, np.:

- z komórką SKP - weryfikacja adresu, sporządzanie analizy z przeprowadzonych czynności, którą przekazuje się do komórki SKI,
- z komórką SKA-1 – pracownicy komórki SKI przekazują elektronicznie analizę rejestracji ryzyka z WRO-Systemu celem wykorzystania służbowego,
- z komórką SER – weryfikacja kart zwrotów, na których potwierdza się nr rachunku bankowego ważnego do zwrotów, jak również aktualność obowiązku podatkowego w zakresie VAT
- z komórką SPV – odrejestrowywanie/odnotowywanie podatników w zakresie VAT celem umożliwienia wprowadzenia do systemu dokumentu wymiarowego na podatnika, który na moment jego wydania nie figurował w rejestrze VAT,
- z komórką SOB - wyjaśnianie obowiązków podatkowych w zakresie VAT w celu przyjęcia deklaracji (np. przy złożeniu korekt deklaracji za okresy, które rozliczane były w poprzednim US),
- z innymi podmiotami np. z Izłą Administracji Skarbowej w Katowicach /komórka nadzoru/, sądem rejonowym w zakresie wymiany informacji o wpisach do KRS, CEIDG, KIS).

(dowód akta kontroli str. 21-31)

2. Ustalenia szczegółowe

Cel kontroli:

Ustalenie i ocena stanu faktycznego w zakresie prowadzenia przez badany urząd rejestru podatników podatku od towarów i usług (VAT) oraz podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych (VAT-UE), prawidłowości funkcjonowania komórek SKI i SKA-1 oraz współpracy komórek organizacyjnych urzędu w ramach ww. zadania.

Opis skontrolowanych zagadnień

BLOK 1 – plik excel: 2416 Zestawienie danych rejestracja

Dobór próby do kontroli przeprowadzono na podstawie *Zestawienia danych o podmiotach zarejestrowanych do VAT i VAT-UE (plik excel: 2416 Zestawienie danych rejestracja) wg stanu na 18.02.2021 /zawierającego 4 raporty szczegółowe/* przygotowywanego na podstawie danych wynikających z:

- ✓ *Raport zbiorczy wygenerowany w aplikacji WRO-System w module SKORP Rejestracja, w zakresie ocen rejestracyjnych wykonanych w urzędach skarbowych woj. śląskiego w okresie od 01.01.2020 r. do 18.02.2021 r. (SKORP Rejestracja),*
- ✓ *Wykaz podatników VAT-Czynny dodanych do rejestru – Rozpoczęcie działalności (e-Orus),*
- ✓ *Wykaz rozpoczęcie aktywności VIES a początek DG (e-Orus),*

Podmioty wytypowane na podstawie raportów szczegółowych przedstawiono w nw. tabelach 1 do 5.

Tabela 1 - Osoby fizyczne rejestracja

Na podstawie *Zestawienia osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, dla których dokonano rejestracji do VAT, do VAT i VAT-UE i dla których określono poziom ryzyka przy rejestracji wysoki i podwyższony. Dane do dnia 18.02.2021r.* do kontroli wytypowano 7 podmiotów, biorąc pod uwagę ostatni odnotowany poziom ryzyka jako wysoki i podwyższony.

Lp	NIP	Wg raportu
1.		Poz. 33
2.		Poz. 83
3.		Poz. 71
4.		Poz. 59
5.		Poz. 21
6.		Poz. 20
7.		Poz. 79

Tabela 2 – Osoby fizyczne rejestracja bez SKORP

Na podstawie *Zestawienia osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą dla których nie stwierdzono przeprowadzonej analizy ryzyka przy rejestracji do VAT i VAT-UE na Raporcie SKORP* do kontroli wytypowano 6 podmiotów.

Lp.	NIP	Wg raportu
1.		Poz. 48
2.		Poz. 42
3.		Poz. 15
4.		Poz. 13
5.		Poz. 4
6.		Poz. 26

Tabela 3 - Organizacje rejestracja

Na podstawie *Zestawienia organizacji, dla których dokonano rejestracji do VAT, do VAT i VAT-UE i dla których określono poziom ryzyka przy rejestracji wysoki i podwyższony* do kontroli wybrano 6 podmiotów.

Lp.	NIP	Wg raportu
1.		Poz. 46
2.		Poz. 62
3.		Poz. 157
4.		Poz. 51
5.		Poz. 64
6.		Poz. 35

Tabela 4 - Organizacje rejestracja bez SKORP

Na podstawie *Zestawienia organizacji, dla których nie stwierdzono przeprowadzonej analizy ryzyka na podstawie raportów o podmiotach zarejestrowanych do VAT i VAT-UE* do kontroli wybrano 5 podmiotów.

Lp.	NIP	Wg raportu
1.		Poz. 15
2.		Poz. 8
3.		Poz. 1
4.		Poz. 4
5.		Poz. 12

Tabela 5 - Organizacje rejestracja bez SKORP, rejestracja do VAT-UE

Na podstawie *Zestawienia organizacji, dla których dokonano rejestracji do VAT, do VAT i VAT-UE i dla których określono poziom ryzyka przy rejestracji wysoki i podwyższony* spośród podmiotów o wysokim ryzyku dla których na raporcie widnieje tylko data rejestracji do VAT-UE, do kontroli wybrano 7 podmiotów.

Lp.	NIP	Wg raportu
1.		Poz. 37
2.		Poz. 43
3.		Poz. 67
4.		Poz. 120
5.		Poz. 259
6.		Poz. 263
7.		Poz. 287

(dowód akta kontroli str. 53-277)

BLOK 2 – raport VIES Wykaz monitorowanych podatników

Na podstawie raportu *VIES R_US_AR_PWR Wykaz monitorowanych podatników*, zawierający podmioty w stosunku do których US 2416 przeprowadził ocenę ryzyka oraz o podmiotach zaklasyfikowanych jako podmioty podwyższonego ryzyka (podmioty do których urząd skarbowy ma obowiązek kwartalnego monitoringu), dokonano wyboru podmiotów dla których suma punktów oceny > lub równa 15 (w sumie spośród 21 podmiotów). Z tego po 3 z grupy podmiotów powtarzających się i niepowtarzających się na raporcie – Zestawienie danych o podmiotach zarejestrowanych do VAT i VAT-UE (plik excel: 2416 Zestawienie danych_rejestracja) wg stanu na 18.02.2021 (tj. z bloku 1). W efekcie do kontroli wytypowano:

Lp.	NIP	Wg raportu
1.		Poz. 2
2.		Poz. 5

3.
4.
5.
6.

	Poz. 9
	Poz. 14
	Poz. 19
	Poz. 21

(dowód akta kontroli str. 278-323)

W odniesieniu do próby kontroli wytypowanej w ramach bloku 1 i 2 ocenie poddano całość procesu rejestracji do VAT i/lub VAT-UE /pierwszorazowej, ponownej, w wyniku zmiany właściwości przez podatnika/ prowadzonego w badanym US, w kontekście zgodności z obowiązującymi w tym zakresie procedurami, instrukcjami, poleceniami i rekomendacjami wynikające z pism Ministerstwa Finansów i Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach. W szczególności zweryfikowano terminowość prowadzonych postępowań rejestracyjnych, prawidłowość dokonywanej weryfikacji danych ze zgłoszeń rejestracyjnych, identyfikacyjnych i aktualizacyjnych, terminowość i kompletność wprowadzania wybranych danych z ww. zgłoszeń do systemów informatycznych KAS /w tym otwierania obowiązków podatkowych VAT i aktywności VIES oraz wprowadzania okresów opodatkowania i okoliczności podatkowych/, prawidłowość działań w zakresie przeprowadzania sprawdzenia siedziby i/lub miejsc prowadzenia działalności oraz w zakresie obowiązku dokonywania analizy ryzyka rejestracji podmiotu /SKORP/ i oceny ryzyka /VIES/, a także powiadamiania podatnika o rejestracji do VAT, VAT-UE. Dokonano także oceny stanu dokumentowania całości podejmowanych czynności i kompletności akt rejestracyjnych.

Stwierdzone uchybienia ujęto w dalszej treści dokumentu.

BLOK 3 – raport e-ORUS Wykaz obowiązków podatkowych z zamkniętym okresem opodatkowania

Na podstawie raportu e-ORUS Wykaz obowiązków podatkowych z zamkniętym okresem opodatkowania /zawierającego 2 raporty szczegółowe, odrębnie dla osób fizycznych i dla organizacji/ wytypowano do kontroli łącznie 10 podmiotów /po 5 dla każdego raportu szczegółowego/, co ujęto w nw. tabelach 1 do 2.

Tabela 1 – wykaz-2416-osoby fizyczne

	NIP	Wg raportu
1.		Poz. 7-8
2.		Poz. 39-40
3.		Poz. 100-107
4.		Poz. 175-176
5.		Poz. 179-182

Tabela 2 – wykaz-2416-organizacje

Lp.	NIP	Wg raportu
1.		Poz. 1
2.		Poz. 2
3.		Poz. 5-6
4.		Poz. 7-8
5.		Poz. 10

(dowód akta kontroli str. 324-383)

Ocenie poddano terminowość obsługi składanych przez podatników zgłoszeń aktualizacyjnych CEIDG oraz KRS w zakresie wznawiania i zawieszania działalności gospodarczej, prawidłowość i terminowość obsługi w POLTAX obowiązków podatkowych, okresów opodatkowania i okoliczności podatkowych w związku z ww. wnioskami oraz obsługę w Urzędzie deklaracji podatkowych VAT-7 i VAT-7K składanych przez podatników w okresach i/lub za okresy zawieszenia działalności gospodarczej. Zweryfikowano także proces monitorowania podmiotów, które zawiesiły wykonywanie działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 kolejnych miesięcy, a w związku z czym także terminowość i prawidłowość procesu ich wykreślenia z rejestru VAT i VAT-UE.

W odniesieniu do badanego zakresu, kontrolującym przedłożono wykonywane cyklicznie przez Urząd /około raz na miesiąc/ raporty z systemu e-ORUS – „Wykaz osób fizycznych-okresy zawieszenia działalności” celem monitorowania upływu 6-miesięcznych okresów zawieszenia działalności gospodarczej. Ww. raporty obejmują wyłącznie podmioty podlegające rejestracji w CEIDG /osoby fizyczne/.

W odniesieniu natomiast do organizacji podlegających wpisowi do KRS kierownik SKI złożył wyjaśnienia /pismem z 08.07.2021/ informując, iż systemy e-ORUS i POLTAX nie posiadają możliwości wygenerowania raportu o organizacjach z okresem zawieszenia powyżej 6 miesięcy. W tej materii wykreślenia są dokonywane w oparciu o doraźne raporty otrzymywane z IAS Katowice, informacje przekazywane przez komórkę SKA-1 lub/i uzyskane w toku czynności analitycznych danego podmiotu. W 08.07.2021r. wystąpiono w CSD o udostępnienie raportu w ww. zakresie.

Stwierdzone w ww. zakresie uchybienia ujęto w dalszej treści dokumentu.

(dowód akta kontroli str. 345-347, 382-399)

BLOK 4 – Raporty przedłożone w toku kontroli, wykonywane obligatoryjnie przez urząd skarbowy

W celu doboru próby do kontroli wykorzystaniu mogły podlegać raporty przedłożone w toku kontroli, wykonywane obligatoryjnie przez Urząd Skarbowy (dostępne w CRP KEP), dotyczące wyrejestrowania podmiotów (zamykania obowiązków podatkowych, wykreślenia podatnika z rejestru VAT/VAT-UE:

- a) o datach zgonu – raport wykonywany nie rzadziej niż raz w tygodniu,
 - b) dotyczące zmiany właściwości miejscowej oraz wykreślenia podatnika z rejestru VAT/VAT-UE
 - o podwójnych obowiązkach podatkowych-raport wykonywany 3 razy w tygodniu,
 - o wnioskach KRS zaakceptowanych/odrzuconych-raport wykonywany każdego dnia
- oraz inne raporty monitorujące wybrane okoliczności z art. 96 ust. 9 i 9a i art. 97 ust. 15 i ust. 15a ustawy o podatku od towarów i usług.

Kontrolujący zebrali informacje w ww. zakresie od Z-cy NUS oraz kierowników SKI i SKA-1, z których wynika, iż:

- w komórce SKI wykonywane są cyklicznie raporty zlecone obligatoryjnie z systemów CRP KEP, e-ORUS, CEIDG POLTAX, skrypty wykonane przez IAS, pisma ICK/IAS /codziennie, raz w tygodniu, raz w miesiącu, raz w roku/, a dodatkowo:
 - z systemu e-Orus raport „Wykaz osób fizycznych – okresy zawieszenia działalności” /1 raz w miesiącu/,

- z systemu POLTAX „Raport o podmiotach niewyrejestrowanych z wpisaną datą końca” /1 raz w roku/;
- w komórce SKA-1, w celu monitorowania zachowań podatników, mogących mieć wpływ na status podatnika VAT i VAT-UE, wykonywane były raporty/wydruki:
 - generowane comiesięcznie z WRO-Systemu /m.in. raporty: z porównań w zakresie transakcji wewnątrzwspólnotowych pomiędzy deklaracjami VAT oraz informacjami VAT-UE, niezgodności w nabyciach podatników, z porównań w zakresie transakcji wewnątrzwspólnotowych pomiędzy dokumentami VIES i VAT a informacjami uzyskanymi z innych krajów UE, o błędnych pozycjach szczegółowych z ważnych dokumentów VIES, z komunikatów kontrolnych dotyczących sprawdzania numerów VAT nabywców/;
 - 1) R.O. – brak pliku JPK_VAT za dany jeden miesiąc z WRO-System; 2) zestawienia generowane z poziomu centralnego przez Departament Analiz Ministerstwa Finansów przesyłane do tut. Urzędu za pośrednictwem IAS Katowice (poza WRO-System) obejmujące raporty dot. podmiotów, które nie złożyły deklaracji VAT za 3 kolejne miesiące/1 kwartał, a nadal znajdują się w rejestrze czynnych podatników VAT; 3) z Poltax generowane poprzez zlecenie i uruchomienie skryptu przez lokalnych informatyków - w zakresie realizacji pkt 7.11b *Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług* /w celu monitorowania przesłanek do wykreślenia podatników z rejestru podatników VAT czynnych zgodnie z art. 96 ust. 9a pkt 2 ustawy o VAT/;
 - z systemu e-ORUS „Wykaz VAT-7 zerowe przez x msc” -/raz na kwartał/ w zakresie realizacji pkt 7.11c *Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług* /w celu monitorowania okoliczności dopuszczających wykreślenie podatników z rejestru VAT w trybie art. 96 ust. 9a pkt 3 ustawy o VAT/; w toku kontroli złożono także wyjaśnienia, iż monitorowanie okoliczności mogących wskazywać na konieczność wykreślenia podatnika z rejestru VAT-UE /w trybie art. 97 ust. 15 ustawy o vat/ odbywa się w ramach ww. raportów m.in. z uwagi na regulację art. 97 ust. 16 ustawy o VAT stanowiącą, iż wykreślenie z ewidencji podatników VAT powoduje jednocześnie wykreślenie z ewidencji podatników VAT-UE; w ocenie badanego Urzędu przeprowadzenie jednej procedury prowadzi finalnie do tożsamego efektu co do sytuacji prawnej podatnika i co do osiągnięcia celu założonego przez ustawodawcę przy mniejszych kosztach własnych urzędu.

(dowód akta kontroli str. 400-412)

W celu weryfikacji realizacji zadań kontrolujący poddali analizie dane z następujących raportów:

Raporty o zgonach

Do kontroli przedłożono raporty o datach zgonu generowane przez badany Urząd codziennie z systemu CRP KEP, z czego do kontroli wybrano 5 szt. (tj. z 26.03.2021, 28.04.2021, 4,5,10.05.2021). W oparciu o dane zawarte na ww. raportach brak było możliwości wyselekcjonowania osób fizycznych, które prowadziły działalność gospodarczą i podlegały rejestracji do VAT.

Z związku z powyższym do weryfikacji wybrano z każdego raportu pierwszy i kolejny /co 10 podmiot/. W efekcie uzyskano wyniki PESEL: :

Dla

ww. podatników ręcznie zweryfikowano, czy w POLTAX widnieją/widniały dla nich obowiązki VAT i VAT-UE. Ostatecznie szerszej analizie poddano wyłącznie podmioty wykazujące w systemie przynależność do VAT lub brak danych tj. PESESL: :

Ocenie poddano terminowość i prawidłowość czynności związanych z odnotowywaniem okoliczności zgonu w systemach KAS (m.in. zamknięcie obowiązków, wyrejestrowanie podmiotu, odnotowanie daty zgonu, zamknięcie rachunku bankowego).

Stwierdzone jedno uchybienie, które ujęto w dalszej treści dokumentu.

(dowód akta kontroli str. 413-440)

Raporty o podwójnych obowiązkach

Badaniu podlegała realizacja zadań związanych z zamykaniem obowiązków podatkowych VAT i VAT-UE z uwagi na przeniesienie podatnika między urzędami skarbowymi z powodu zmiany właściwości.

Do kontroli przedłożono 6 szt. raportów (obejmujących osoby fizyczne i organizacje), w których posiadaniu pozostawał badany Urząd (tj. z 22.03.2021, 07, 09, 14, 16.04.2021, 24.05.2021). Z ww. raportów w pierwszej kolejności dokonano wyboru podmiotów posiadających obowiązek VAT, z czego następnie do kontroli wybrano 12 podmiotów, w których z uwagi na zmianę właściwości winno nastąpić przeniesienie ww. obowiązku z badanego Urzędu do innego tj. NIP:

W badanym zakresie kierownik SKI poinformował kontrolujących /pismem z 09.06.2021/, że raporty *Podmioty mające otwarte obowiązki tego samego typu w różnych urzędach skarbowych* z systemu CRP KEP generowane są 3 razy w tygodniu oraz obsługiwane przez Dział SKI, zazwyczaj do kolejnego dnia roboczego /chyba, że zachodzi konieczność podjęcia kontaktu z innym Urzędem celem wyjaśnienia sprawy/. Dane modyfikowane na podstawie ww. raportów są migrowane do systemu VIES. Wskazano także, że z uwagi na dużą ilość raporty nie są przechowywane /po obsłudze wszystkich pozycji są brakowane/.

W toku kontroli dla każdego podmiotu wygenerowano na potrzeby kontrolujących wydruki z systemu SERCE zawierające dane w zakresie daty i powodu końca VAT i VAT-UE w badanym Urzędzie, jak i w Urzędzie przejmującym podatnika oraz daty wprowadzenia do systemu ww. informacji. Nie stwierdzono opóźnień i błędów w przenoszeniu obowiązków podatkowych VAT i VAT-UE po stronie badanego Urzędu.

(dowód akta kontroli str. 441-547)

Raporty o wnioskach KRS zaakceptowanych/odrzuconych

Do kontroli przedłożono *Raporty-wnioski KRS* wygenerowane za okresy: 08-14.03.2021, 19-25.04.2021, 04-09.05.2021, 10-16.05.2021, 17-23.05.2021, odrębnie dla wniosków o statusie zaakceptowany i odrzucony /łącznie 10 szt./. Na podstawie ww. raportów do kontroli wytypowano 7 numerów wniosków KRS, wymagających obsługi ręcznej przez Urząd tj. nr

Wszystkie dane z poddanych badaniu wniosków KRS, istotne z punktu widzenia prowadzenia rejestru VAT i VAT-UE, odwzorowano w systemach CRP KEP i POLTAX.

Obsługi wniosków KRS dokonywano w terminach wskazanych w pkt 13 *Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników i płatników*. Pozostałe wnioski KRS poddano badaniu w toku kontroli.

(dowód akta kontroli str. 548-584)

Raporty – Wykaz VAT-7 zerowe

Do kontroli przedłożono raporty „Wykaz VAT-7 zerowe przez x msc” wygenerowane z systemu e-ORUS za okresy 01.05.2020-31.10.2020 /cel: D, SNP, limit 6/ i 01.06.2020-31.10.2020 /cel: D, SNP, limit 5/. Na podstawie ww. raportów do kontroli wytypowano podmioty o NIP:

Na podstawie próby kontroli oraz przekazanych raportów i informacji stwierdza się, iż badany Urząd podejmuje się monitorowania okoliczności składania przez podatników tzw. „zerowych deklaracji”, podejmuje czynności zmierzające do ustalenia przyczyn składania ww. deklaracji. W przypadku gdy zachodzą przesłanki art. 96 ust. 9a pkt 3 w urzędzie dokonuje się wykreślenia podatnika z rejestru VAT (przy zastosowaniu właściwych kodów powodów końca obowiązku podatkowego/okresu opodatkowania w informatycznych systemach KAS).

(dowód akta kontroli str. 585-605)

Raporty z POLTAX – brak deklaracji VAT

Do kontroli przedłożono 2 szt. raportów wygenerowanych z systemu POLTAX w dniu 03.10.2020r. dot. podatników wykazujących brak złożenia deklaracji VAT-7 za 07/2020 i 08/2020. Na podstawie ww. raportów do kontroli wytypowano podmioty o NIP:

Na podstawie próby kontroli oraz przekazanych raportów i informacji stwierdza się, iż badany Urząd podejmuje się monitorowania okoliczności nieskładania deklaracji VAT przez podatników. W badanych przypadkach każdorazowo Urząd podejmował czynności zmierzające do usunięcia nieścisłości, a w przypadku gdy po ich przeprowadzeniu podatnik nadal nie uzupełniał żądanych deklaracji, następowało wykreślenie podatnika z rejestru w trybie art. 96 ust. 9a pkt 2 (przy zastosowaniu właściwych kodów powodów końca obowiązku podatkowego/okresu opodatkowania w informatycznych systemach KAS).

(dowód akta kontroli str. 606-623)

BLOK 5 – Wykaz podmiotów do weryfikacji poprawności obowiązków podatkowych VAT i VAT-UE

Kontrolą objęto podmioty wskazane na raportach:

- a) Czynny VAT, a organizacja ma czynne zawieszenie działalności po 01.01.2020_wg stanu na 15.12.2020;
 - b) Zawieszenie przed 01.02.2020 a czynny VAT - osoby fizyczne i organizacje_wg stanu na 04.09.2020;
- a których nie poddano badaniu w ramach próby kontroli bloku 3. I tak:
- dla raportu „Czynny VAT, a organizacja ma czynne zawieszenie...” NIP:

- dla raportu „Zawieszenie przed 01.02.2020 a czynny VAT...” NIP:

Weryfikacji poddano poprawność i terminowość odnotowywania w systemach KAS /Poltax, CRP KEP i VIES/ faktu zawieszenia działalności przez podatnika /w szczególności dot. obowiązków podatkowych i aktywności VIES/, sposób monitorowania w ww. zakresie oraz poprawność realizacji zadań w zakresie wykreślenia podatnika z rejestru VAT i VAT/UE w przypadku ziszczenia przesłanki z art. 96 ust. 9a pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług. Uchybienia w tym zakresie zawarto niżej w treści wniosków.

(dowód akta kontroli str. 624-667)

3. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta oraz przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.

Na podstawie przedstawionych powyżej ustaleń ocenia się **pozytywnie z uchybieniami** działalność kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą.

W okresie objętym kontrolą pomimo stwierdzonych uchybień Urząd realizował zadania określone w procedurach dot. prowadzenia rejestru podatników i płatników, rejestru podatników od towarów i usług oraz rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych. Terminowo, poza kilkoma przypadkami, dokonywano oceny SKORP i oceny ryzyka VIES. Nie dokonywano natomiast oceny SKORP w sytuacji rejestracji podatnika w badanym US z uwagi na zmianę właściwości i jednoczesnego braku złożenia przez niego zgłoszenia aktualizacyjnego, co w ocenie kontrolujących stanowiło naruszenie *Procedury postępowania w sprawie analizy ryzyka rejestracji podmiotu*. W przypadku podatników o podwyższonym i wysokim ryzyku ocenę SKORP przekazano do komórki SKA, celem wykorzystania służbowego. Zgodnie z *Procedurą postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług* – mimo panującego w okresie badanym stanu epidemii – co do zasady w Urzędzie dokonywano sprawdzenia siedziby i/lub miejsca prowadzenia działalności, wykonując ww. zadania przy udziale komórki ds. kontroli. Wyjątek stanowiły siedziby zgłoszone w biurach wirtualnych oraz podatnicy prowadzący jednoosobową działalność lub w ramach samozatrudnienia, wskazujący jako miejsce prowadzenia działalności adres swego miejsca zamieszkania, w stosunku do których przyjęto w Urzędzie inną drogę postępowania. Na podstawie materiału poddanego kontroli stwierdzono, iż w każdym przypadku dokonywano analizy przesłanek rejestracji bądź odmowy rejestracji podmiotów do rejestru VAT. Dla podatników podlegających rejestracji do VAT i/lub VAT-UE, poza pojedynczymi przypadkami, prawidłowo dokonywano otwierania obowiązków podatkowych i aktywności VIES, wprowadzania okresów opodatkowania i okoliczności podatkowych.

W badanym okresie Urząd podejmował także czynności związane z weryfikacją zasadności wykreślenia podatników z rejestru VAT / VAT-UE i w uzasadnionych przypadkach dokonywał stosownego wykreślenia z rejestru.

Realizowano wytyczne w zakresie częstotliwości generowania raportów o zgonach, o podwójnych obowiązkach, wnioskach KRS. Ponadto w komórce SKI generowane były i obsługiwane inne raporty cykliczne/obligatoryjne zlecone do wykonania, doraźne, ale i własne tj. dodatkowo wykonywano w badanym Urzędzie raport e-ORUS *Wykaz osób fizycznych – okresy zawieszenia działalności* celem monitorowania okoliczności o których

mowa w art. 96 ust. 9a pkt 1 ustawy o vat w stosunku do podmiotów podlegających wpisowi do CEIDG.

Z kolei do celów ujawnienia i typowania podatników do wykreślenia z rejestru podatników VAT i VAT-UE z uwagi na zawieszenie działalności przez okres co najmniej 6 miesięcy, a podlegających wpisowi do KRS wykorzystywano przede wszystkim informacje otrzymywane w ramach współpracy z innymi komórkami organizacyjnymi Urzędu, jak również informacje/raporty w ramach nadzoru przekazywane przez IAS w Katowicach. Stosowane w Urzędzie metody nie pozwoliły jednak na wyeliminowanie uchybień w ww. zakresie, które w badanej próbie pojawiały się z większą częstotliwością niż w przypadku podatników podlegających wpisowi do CEIDG.

Stwierdzono także podejmowanie się przez Urząd ujawniania i typowania podatników do wykreślenia z rejestru podatników VAT z uwagi na okoliczności wymienione w art. 96 ust. 9a pkt 2 i 3 ustawy o vat, które są realizowane przez komórkę SKA. Komórka SKA na podstawie wygenerowanych raportów i wykazów prowadziła wobec podatników czynności sprawdzające.

Nie objęto niniejszą kontrolą raportów mogących stanowić bazę danych do analizy pod względem kwalifikacji do wykreślenia podatników z rejestru VAT-UE na podstawie przepisów art. 97 ust. 15 ustawy o VAT.

Prawidłowo przebiegała również obsługa danych ze zgłoszeń identyfikacyjnych/aktualizacyjnych składanych przez podatników, które w większości były wprowadzane do CRP KEP i POLTAX z zachowaniem wyznaczonych terminów, zgodnie z *Procedurą postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników i płatników*.

Konkludując, stwierdza się, iż duża część ujawnionych w toku kontroli uchybień w ogólnie badanej próbie 108 podmiotów miała charakter jednostkowy lub występowała z niedużą częstotliwością, a polegała głównie na:

a) w zakresie prowadzonych postępowań rejestracyjnych

- braku powiadomienia podatnika o przedłużeniu terminu załatwienia sprawy /dot. NIP: ;
- opóźnieniu w powiadomieniu podatnika o przedłużeniu terminu załatwienia sprawy /dot. NIP:
- zwłoce w podjęciu czynności wyjaśniających z podatnikiem:
 - dot. NIP: /wpływ VAT-R 12.03.2020, wezwanie do podatnika 14.04.2020/;
 - dot. NIP: /wpływ VAT-R 23.12.2019, SKORP i wezwanie do podatnika 22.01.2020, przedłużenie terminu 23.01.2020/;
 - dot. NIP: /rejestracja podatnika w US 08.04.2020 – zmiana właściwości, wezwanie z 23.07.2020/;
- braku przeprowadzenia oceny SKORP podatnika, zgodnie z *Procedurą postępowania w sprawie analizy ryzyka rejestracji podmiotu*:
 - dot. NIP: /uzupełniono w toku kontroli w 25.05.2021/;
 - dot. NIP: /uzupełniono w toku kontroli w 27.05.2021/;
 - dot. NIP: /uzupełniono w toku kontroli w 27.05.2021/;
 - dot. NIP: /uzupełniono w toku kontroli w 18.06.2021/;
 - dot. NIP:
 - dot. NIP:
- opóźnieniu w wykonaniu oceny ryzyka VIES:

- dla NIP: / rejestracja do VAT-UE 20.01.2021; ocena z 04.06.2021/;
- dla NIP: /rejestracja do VAT-UE 28.11.2019; ocena z 17.02.2020/;
- opóźnieniu w wysłaniu potwierdzenia rejestracji VAT-5UE o nr BA 111295/2020 /dot. NIP:
- braku bieżącego rejestrowania wpływu dokumentów składanych w toku postępowań rejestracyjnych; dokumentów złożonych osobiście przez podatnika, jak i przesyłanych drogą elektroniczną, w tym na skrzynki elektroniczne pracowników /dot. NIP:

b) w zakresie zadań związanych z wykreślaniem podatników z rejestru VAT i/lub VAT-UE

- opóźnieniu w wykreśleniu podatnika NIP: z rejestru VAT i VAT-UE z uwagi na brak deklaracji /wykreślenie w toku kontroli 25.05.2021; ostatnia deklaracja za 09/2020/.
- opóźnieniu w wykreśleniu podatnika z uwagi na składanie tzw. deklaracji zerowych:
 - z rejestru VAT - dot. NIP: /deklaracje „zerowe” od 7/2020, wykreślono w toku kontroli/;
 - z rejestru VAT i VAT-UE - dot. NIP: /deklaracje zerowe od 04/2020, wykreślenie 11.02.2021/;
 - z rejestru VAT i VAT-UE - dot. NIP: /deklaracje zerowe od 05/2020, wykreślenie 11.02.2021/;
- opóźnieniu w wykreślaniu podatników z rejestru VAT lub VAT i VAT-UE z uwagi na zawieszenie działalności przez okres co najmniej 6 miesięcy:
 - podlegających wpisowi do KRS
 - /zawieszenie 01.10.2020, wykreślono w toku kontroli/;
 - /zawieszenie 31.03.2020, wykreślono w toku kontroli/;
 - /zawieszenie 30.10.2020, wykreślono w toku kontroli/;
 - /zawieszenie 31.12.2019, wykreślono 02.09.2020/;
 - /zawieszenie 02.01.2020, wykreślono 02.09.2020/;
 - /zawieszenie 01.03.2020, wykreślono w toku kontroli/;
 - /zawieszenie 01.07.2020, wykreślono w toku kontroli/;
 - /zawieszenie 01.07.2020, wykreślono w toku kontroli/;
 - /zawieszenie 24.07.2020, wykreślono w toku kontroli/;
 - /zawieszenie 01.10.2020, wykreślono w toku kontroli/;
 - /zawieszenie 02.10.2020, wykreślono w toku kontroli/;
 - /zawieszenie 30.10.2020, wykreślono w toku kontroli/;
 - /zawieszenie 30.10.2020, wykreślono w toku kontroli/;
 - /zawieszenie 13.01.2020, wykreślono 02.09.2020/;
 - NIP: /zawieszenie 30.12.2019, wykreślono 01.09.2020/;
 - podlegających wpisowi do CEIDG
 - NIP: /zawieszenie 31.12.2020, wykreślono 16.09.2021/;
 - NIP: /zawieszenie 15.12.2020, wykreślono 06.08.2021/;
 - NIP: /zawieszenie 01.04.2020, wykreślono 22.06.2021/;
 - NIP: /zawieszenie 15.05.2020, wykreślono 12.01.2021/;
- opóźnieniu w zamknięciu aktywności VIES dla PESEL: /wykonano w toku kontroli 14.06.2021r.; zgon 04.05.2021r. wg raportu z 10.05.2021r./;
- opóźnieniu w zamknięciu aktywności VIES dla NIP: /zawieszenie 19.11.2020, wykonano w toku kontroli 06.07.2021r./;

- zwłoce w zamknięciu aktywności VIES dla NIP: _____ na podstawie złożonego przez podatnika VAT-Z /wpływ do US 19.05.2021r./; wykonano w toku kontroli 08.07.2021r.,
- c) w zakresie prawidłowości odzwierciedlenia danych w systemie POLTAX
 - braku wprowadzenia źródła informacji:
 - dla NIP: _____ /dot. obowiązku podatkowego VAT 01.03.2020-01.03.2020, uzupełniono w toku kontroli/;
 - dla NIP: _____ /dot. obowiązku podatkowego VAT 01.08.2020-01.09.2020, uzupełniono w toku kontroli/;
 - dla NIP: _____ /dot. obowiązku podatkowego VAT od 28.10.2020, VAT-R aktualizacja z 03.11.2020/;
 - dla NIP: _____ /dot. obowiązku podatkowego VAT od 01.01.2021, uzupełniono w toku kontroli/;
 - nieprawidłowym odwzorowaniu nazwy podatnika o NIP _____ /dot. obsługi wniosku CEIDG 000021480/2021/;
 - opóźnieniu we wprowadzeniu okoliczności podatkowej VAT-ZD dla NIP: _____ (wprowadzono 25.05.2021, na podstawie VAT-R z 28.02.2020);
 - braku wprowadzenia okoliczności podatkowej VAT-TW dla podatnika NIP: _____ /dot. VAT-R z 13.03.2018r., poz. 58/;
 - niezgodności nr lokalu w adresie DAD dla NIP: _____ /wg Poltax nr 48, wg CEIDG nr 46/;
 - opóźnieniu w otwarciu obowiązku podatkowego i aktywności VIES, w związku z wznowieniem działalności przez NIP: _____ /wznowienie 30.03.2020, wpis w CEIDG 30.03.2020, utworzono w POLTAX 27.04.2020/;
 - nieprawidłowym odnotowaniu dla obowiązku podatkowego VAT okresu opodatkowania 19.07.2019-19.07.2019 dla NIP _____ /skorygowano w toku kontroli/;
 - opóźnieniu we wprowadzeniu informacji o wznowieniu działalności dla NIP: _____ /dot. wniosku CEIDG z 03.08.2020, wprowadzono 31.08.2020/;
 - nieprawidłowym odnotowaniu daty wpływu VAT-R dla obowiązku podatkowego VAT od 14.10.2020, dot. NIP: _____ /VAT-R z 07.10.2020/;
 - nieprawidłowym kodzie PPOP /"R"/ dla obowiązku VAT 01.01.2020-08.09.2020 w związku z wznowieniem działalności przez podatnika NIP: _____ /skorygowano w toku kontroli/;
 - nieprawidłowym kodzie PKOO /dot. NIP: _____ i okresu 01.02.2021-01.05.2021/;
 - braku prawidłowego odzwierciedlenia statusu podatnika, który wznowił działalność tj. braku prawidłowego odzwierciedlenia okoliczności podatkowych /dot. NIP _____ i okresów opodatkowania: _____ -31.08.2020, 01.10.2020-31.10.2020, 01.12.2020-28.12.2020/;
 - opóźnieniu we wprowadzeniu w POLTAX w obowiązkach podatkowych dla NIP:
 - daty i powodu końca okresu opodatkowania z uwagi na zawieszenia działalności z 01.08.2019 /kod X uzupełniono w toku kontroli 16.06.2021/;
 - daty i powodu początku okresu opodatkowania z uwagi na wznowienia działalności z 01.09.2019 /kod W uzupełniono w toku kontroli 16.06.2021/, co skutkowało skierowaniem do podatnika nieprawidłowego zawiadomienia o wykreśleniu z rejestru VAT z 16.09.2020r (BA 1668916/2020); zawiadomienia o wykreśleniu nie poprzedzono analizą;

- opóźnieniu w zamknięciu obowiązku podatkowego i okresu opodatkowania dla NIP: /data końca 27.03.2013, powód Z; skorygowano w oparciu o raport IAS po 18.08.2020/;

d) inne:

- opóźnieniu zmigrowania deklaracji ze SPEED do POLTAX z uwagi na niespełnienie wymagań w zakresie istnienia okresu opodatkowania /dot. NIP: i VAT-7 nr za 4/2021, uzupełniono w toku kontroli/.

Wszystkie ujawnione w toku kontroli uchybienia były omawiane z osobami odpowiedzialnymi za nadzór nad pracą kontrolowanych komórek organizacyjnych Urzędu. Ponadto, na uznanie zasługuje fakt, że już w toku kontroli podejmowano działania zmierzające do ich usunięcia /w szczególności złożono w CSD wniosek o udostępnienie ścieżki raportu w aplikacji e-ORUS dla podmiotów-organizacji podlegających wykreśleniu z rejestru VAT, na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 1 ustawy o vat/.

4. Wnioski i zalecenia pokontrolne.

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego, doręczonym dnia 25.10.2021 r., do którego Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach nie wniósł zastrzeżeń.

Przedstawiając powyższe wyniki kontroli, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej, polecam podjęcie działań zmierzających do:

1. Przestrzegania rekomendacji MF, wytycznych MF i IAS Katowice oraz procedur dot.:
 - postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników i płatników,
 - postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług,
 - postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników dokonujących transakcji - wewnątrzwspólnotowych,
 - postępowania w sprawie analizy ryzyka rejestracji podmiotu (SKORP),
 - oceny ryzyka (VIES).
2. Wzmoczenia nadzoru służbowego nad pracą komórek SKI, SKA-1 celem zapobieżenia powstawaniu stwierdzonych uchybień w przyszłości w szczególności ukierunkowanego na:
 - a) w zakresie prowadzonych postępowań rejestracyjnych
 - niezwłoczne powiadamianie podatnika o przedłużeniu terminu załatwienia sprawy,
 - podejmowanie bez zbędnej zwłoki czynności wyjaśniających z podatnikiem,
 - przeprowadzanie oceny SKORP podatnika, zgodnie z ww. *Procedurą postępowania w sprawie analizy ryzyka rejestracji podmiotu*,
 - sporządzanie bez zbędnej zwłoki oceny ryzyka VIES i wprowadzanie do systemu,
 - terminowe wysyłanie korespondencji do podatnika,
 - bieżące rejestrowanie wpływu dokumentów do Urzędu;
 - b) w zakresie zadań związanych z wykreślaniem podatników z rejestru VAT i/lub VAT-UE
 - zapobieganie powstawaniu opóźnień w wykreślaniu podatnika z ww. rejestrów z uwagi na:

- brak deklaracji,
- składanie tzw. deklaracji zerowych,
- zawieszenia działalności przez okres co najmniej 6 miesięcy,
- niezwłocznego zamknięcia aktywności VIES,
- c) w zakresie prawidłowości odzwierciedlenia danych w systemie POLTAX
 - odnotowywanie bez zbędnej zwłoki zdarzeń w Egapoltax,
 - bieżące wprowadzanie danych w Egapoltax zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym,
 - przestrzeganie instrukcji obsługi systemu POLTAX oraz zaleceń MF, IAS Katowice,
- d) inne:
 - migrowanie bez zbędnej zwłoki deklaracji ze SPED do Poltax,
 - bieżącą współpracę między komórkami SOB i SKI.

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Na podstawie art. 49 ww. ustawy, proszę o przedstawienie, w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonaniu zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

O rezultatach wdrożenia poleceń pokontrolnych proszę poinformować w terminie 9 miesięcy od daty udzielenia odpowiedzi o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Podstawa prawna

Art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224).

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Katowicach
Mariusz Gojny
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:

- 1 Pani Tamara Gibalska-Szmidt
Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach – elektronicznie,
- 2 IAS w Katowicach IWW1 aa.

Informacja o przetwarzaniu danych osobowych

OGÓLNA KLAUZULA INFORMACYJNA DOT. PRZETWARZANIA DANYCH OSOBOWYCH ZNAJDĄ PAŃSTWO NA STRONIE BIULETYNU INFORMACJI PUBLICZNEJ Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organu na tablicach informacyjnych

