



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W LUBLINIE**

Lublin, 22 września 2023 r.

UNP: 0601-23-103545

Sprawa: **Kontrola w trybie zwykłym
w Urzędzie Skarbowym
w Kraśniku**

Znak sprawy: 0601-IWW.0921.5.2023.23

Kontakt: Dział Kontroli Wewnętrznej - IWW
tel.
e-mail:

**Izabela Smalisz
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Kraśniku**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) oraz § 11 ust. 1 pkt 1 zarządzenia Nr 68/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 5 maja 2017 r. w sprawie przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa lubelskiego oraz w Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej, zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli planowej przeprowadzonej w trybie zwykłym

**w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku
ul. Tadeusza Kościuszki 5,
23-200 Kraśnik**

przez zespół kontrolerów w składzie:

1. – starszy ekspert skarbowy – koordynator kontroli,
2. – referent

od 20.03.2023 r. do 21.04.2023 r. (kontrola w trybie zdalnym) w zakresie:

Realizacja zaleceń zawartych w „Procedurze postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników i płatników, rejestru podatników od towarów i usług oraz rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych”.

Okres objęty kontrolą od 1.07.2022 r. do 28.02.2023 r. z wykorzystaniem zdarzeń i dokumentów z okresu przed i po okresie objętym kontrolą, gdy miały one związek z przedmiotem kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy o kontroli w administracji rządowej oraz „Standardy kontroli w administracji rządowej” z 31 sierpnia 2017 r., opracowane przez Departament Kontroli i Nadzoru Kancelarii Prezesa Rady Ministrów.

Ustalono, co następuje:

I. Organizacja pracy i uregulowania wewnętrzne.

W okresie objętym kontrolą organizację Urzędu Skarbowego w Kraśniku określał Regulamin Organizacyjny wprowadzony:

- Zarządzeniem Nr 24/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 02.04.2019 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Kraśniku z późn. zm.
- Zarządzeniem Nr 100/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 21.12.2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Kraśniku.

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

- Pani Izabela Smalisz - Naczelnik Urzędu,
- Pan Roman Dobrzyński – Zastępca Naczelnika.

Zadania w zakresie objętym kontrolą realizowały następujące komórki organizacyjne:

- od 1.07.2022 r. do 31.12.2022 r. Referat Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej oraz Spraw Karnych Skarbowych (SKI) w Pionie Kontroli (SZNK),
- od 1.01.2023 r. do 28.02.2023 r. Referat Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKI) w Pionie Kontroli (SZNK),

do których (zgodnie z § 27 ww. Regulaminu Organizacyjnego) należało w szczególności:

1. prowadzenie ewidencji podatników i płatników;
2. przyjmowanie i weryfikacja dokumentów wyboru form opodatkowania podatników podatku dochodowego;
3. prowadzenie analizy ryzyka podmiotów rejestrujących się;

4. rejestrowanie i wykreślanie z rejestru podatników podatku od towarów i usług i podatników VAT-UE;
5. prowadzenie postępowań w sprawach odmowy nadania NIP, uchylecia NIP z urzędu oraz unieważnienia NIP;
6. wydawanie potwierdzeń nadania numerów identyfikacji podatkowej (NIP);
7. udostępnianie NIP organom prowadzącym urzędowe rejestry na podstawie odrębnych przepisów, na ich wniosek zawierający dane niezbędne do identyfikacji podmiotu za pośrednictwem e-PUAP lub innych środków komunikacji elektronicznej;
8. gromadzenie, przechowywanie i aktualizowanie dokumentacji związanej z nadaniem NIP;
9. ewidencjonowanie danych w Centralnym Rejestrze Podmiotów - Krajowej Ewidencji Podatników (CRP KEP);
10. weryfikowanie i rejestrowanie w systemie e-Deklaracje pełnomocnictw do podpisywania deklaracji składanych za pomocą środków komunikacji elektronicznej oraz zawiadomień o ich odwołaniu;
11. udostępnianie danych zgromadzonych w CRP KEP;
12. wydawanie zaświadczeń o nadaniu NIP i informacji o nadanym NIP;
13. przyjmowanie i ewidencjonowanie zgłoszeń o kontynuowaniu prowadzenia przedsiębiorstwa w spadku;
14. dokonywanie czynności sprawdzających.

Zgodnie z § 29 Regulaminu Organizacyjnego Zastępcy Naczelnika pan Roman Dobrzyński sprawował bezpośredni nadzór nad pracą kierownika Referatu Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKI) w okresie poddanym kontroli.

Nad pracą Referatu Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKI) nadzór sprawował kierownik komórki pan

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kraśniku pani Izabela Smalisz 3.04.2023 r. przedłożyła zestawienie pracowników zatrudnionych w kontrolowanym okresie w Referacie Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKI), z którego wynika, że w danej komórce organizacyjnej zadania wykonywało łącznie 5 pracowników (łącznie z kierownikiem).

[dowód: akta kontroli str. 315]

Z pisma Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku z 3.04.2023 r. znak: 0601-IWW.0921.5.2023.12 UNP: 0601-263-042179 wynika, że od 1.09.2021 r. obowiązuje akt prawa wewnętrznego regulujący współpracę komórek organizacyjnych w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku w zakresie czynności poprzedzających wykreślenie podmiotu z rejestru podatników VAT, tj. *„Procedury w sprawie współpracy komórek organizacyjnych w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku w zakresie czynności poprzedzających wykreślenie podmiotu z rejestru podatników VAT czynnych”* z dnia 26.08.2021 r.

Zadania w zakresie rejestracji podatników i płatników, rejestru podatników od towarów i usług oraz rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych

wykonywane są w Referacie Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej. W zakresie wykreślenia podmiotu z rejestru podatników VAT czynnych Referat Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej współpracuje z Referatem Obsługi Bezpośredniej. Zasady współpracy normuje ww. Procedura w sprawie współpracy komórek organizacyjnych w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku w zakresie czynności poprzedzających wykreślenie podmiotu z rejestru podatników VAT z dnia 26.08.2021 r. Ponadto Referat Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej w zakresie rejestracji podatników i płatników współpracuje z pozostałymi komórkami organizacyjnymi w szczególności:

- Referatem Obsługi Bezpośredniej,
- Referatem Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych,
- Referatem Kontroli Podatkowej,
- Referatem Egzekucji Administracyjnej.

Współpraca polega na rejestracji na wniosek ww. komórek podatników i płatników, którzy nie występują w bazie CRP KEP w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku, a złożyli na przykład zeznanie podatkowe (PIT-36, PIT-28, PIT-11 itp.), wpłynął tytuł wykonawczy lub ukarano podatnika mandatem karnym.

[dowód: akta kontroli str. 315 - 319]

W okresie objętym kontrolą w zakresie realizacji zagadnień rejestracyjnych obowiązywała również *Procedura postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników i płatników, rejestru podatników od towarów i usług oraz rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych z czerwca 2022 r.* przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Poboru Podatków Dyrektorom Izb Administracji Skarbowej, celem zapewnienia w urzędach skarbowych prawidłowej realizacji zadań związanych z prowadzeniem rejestru podatników i płatników.

II. Prawidłowość i terminowość wprowadzania danych do CRP KEP na podstawie przedkładanych przez podatników informacji zawartych w dokumentach identyfikacyjnych, rejestracyjnych i aktualizacyjnych.

W Urzędzie Skarbowym w Kraśniku w okresie od 1.07.2022 r. do 28.02.2023 r. zarejestrowano ogółem 6790 podatników, w tym 2807 podatników prowadzących działalność gospodarczą oraz 3983 podatników nieprowadzących działalności gospodarczej.

W okresie poddanym kontroli w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku zarejestrowano 254 podatników jako czynnych podatników podatku od towarów i usług VAT i 175 podatników zarejestrowano do VAT-UE oraz zarejestrowano 107 podatników, którzy zgłosili rejestrację działalności gospodarczej do podatku od towarów i usług VAT i VAT-UE.

[dowód: akta kontroli str. 341]

W celu sprawdzenia prawidłowości i terminowości rejestrowania oraz wprowadzania danych aktualizacyjnych podatników, wytypowano na podstawie przedłożonych raportów niestatystyczną metodą poprzez przypadkowy dobór:

- próbę 27 akt rejestracyjnych (załącznik nr 1 do wystąpienia pokontrolnego), z rejestru sporządzonego w aplikacji e-Orus Otwarte niestandardowe Raporty US Poltax (REJE) „Wykaz podmiotów rozpoczęcie działalności gospodarczej”, sporządzonego przez Kierownika Referatu Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej pana zawierającego 482 pozycji, w tym 440 pozycji dotyczących osób fizycznych oraz 42 pozycje dotyczące organizacji,
- próbę 20 akt rejestracyjnych (załącznik nr 2 do wystąpienia pokontrolnego), z rejestru sporządzonego w aplikacji e-Orus Otwarte niestandardowe Raporty US Poltax (REJE) „Wykaz podmiotów zakończenie działalności gospodarczej”, sporządzonego przez Kierownika Referatu Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej pana zawierającego 290 pozycji, wszystkie dotyczące osób fizycznych.

[dowód: akta kontroli str. 173 - 244]

Szczegółowe badanie próby w zakresie prawidłowości i terminowości wprowadzania danych do CRP KEP na podstawie przedkładanych przez podatników informacji zawartych w dokumentach identyfikacyjnych, rejestracyjnych i aktualizacyjnych wykazało, że we wszystkich 47 przypadkach dokonano rejestracji podatników oraz złożonych przez nich aktualizacji. Na badanej próbie stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

- w 9 sprawach NIP (1 dzień), NIP (3 dni), NIP (16 dni), NIP (1 dzień), NIP (3 dni), NIP (9 dni), NIP (3 dni), NIP (9 dni), NIP (5 dni) –przekroczono termin wprowadzenia aktualizacji;
- w 4 sprawach NIP (3 dni), NIP (2 dni), NIP (2 dni), NIP (3 dni), przekroczono termin wprowadzenia zakończenia działalności;
- w 1 przypadku NIP , brak zmiany okoliczności obowiązku opodatkowania - powinno być "bez działalności" od 29.02.2023 r.;
- w 1 przypadku NIP , wpis do KRS nastąpił 9.01.2023 r., natomiast zgłoszenie identyfikacyjne NIP-8 zostało złożone 21.03.2023 r. Termin do dokonania zgłoszenia określa ustawa o NIP (21 dni od dnia wpisu do KRS lub 7 dni dla płatników składek na ubezpieczenie społeczne). W terminie obowiązującym do złożenia zgłoszenia identyfikacyjnego NIP-8 Urząd nie wezwał podatnika do złożenia ww. dokumentów;
- w 1 przypadku NIP do dnia kontroli Urząd nie dokonał otwarcia obowiązku podatkowego, dotyczącego działalności gospodarczej mimo złożenia w CEIDG zgłoszenia rejestracyjnego 15.01.2023 r.

[dowód: akta kontroli str. 483 - 555]

W wyjaśnieniach złożonych przy piśmie z 27.04.2023 r. nr 0601-IWW.0921.5.2023.16 kierownik Referatu Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej pan wskazał, że cyt. *"Mogą zdarzyć się przypadki wprowadzenia wniosków CEIDG z opóźnieniem. Wynika to z dużego obciążenia pracą, dużą ilością zadań do wykonania oraz z nieobecnością pracowników"*.

[dowód: akta kontroli str. 477]

Zgodnie z § 1 rozdział I pkt 12 oraz rozdział X pkt 1 a, b obowiązującej Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników i płatników, rejestru podatników od towarów i usług oraz rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych, dane ze zgłoszeń identyfikacyjnych CEIDG wprowadza się do systemu CRP KEP i POLTAX Plus niezwłocznie, nie później niż następnego dnia roboczego od wpływu do urzędu poprawnego zgłoszenia, natomiast dane ze zgłoszeń aktualizacyjnych CEIDG wprowadza się do systemu CRP KEP i POLTAX Plus niezwłocznie nie później niż w ciągu 3 dni roboczych od wpływu do urzędu poprawnego zgłoszenia. W zakresie danych uzupełniających, podmioty wpisane do KRS dokonują zgłoszenia identyfikacyjnego na formularzu NIP-8. Termin dokonania zgłoszenia określa ustawa o NIP (21 dni od dnia wpisu do KRS lub 7 dni dla płatników składek na ubezpieczenie społeczne). W przypadku braku zgłoszenia po wyznaczonym terminie pracownicy US są zobowiązani do sporządzenia stosownego wezwania. Podkreślić należy, że niedokonanie zgłoszenia identyfikacyjnego w terminie podlega sankcjom wskazanym w art. 81 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy¹.

Biorąc powyższe pod uwagę złożone wyjaśnienia nie wnoszą nowych okoliczności do stanu faktycznego i nie mają wpływu na dokonane ustalenia.

W toku kontroli stwierdzono, że w 5 przypadkach na 47 akt rejestracyjnych podatnicy rejestrujący działalność gospodarczą w CEIDG lub KRS w zakresie prowadzonej działalności według kodów PKD wskazują m.in. doradztwo, sprzedaż towarów akcyzowych (np. alkoholu), dotyczy NIP , NIP , NIP , NIP , NIP . W związku z tym winni być zarejestrowani w podatku od towarów i usług jako podatnicy VAT-czynni. W analizowanych sprawach podatnik nie został zarejestrowany do VAT, a także nie było w aktach rejestracyjnych oświadczenia, które świadczyłoby o tym, że nie będzie świadczył usług, które zobowiązują go do rejestracji do VAT.

[dowód: akta kontroli str. 550 - 555, 567 - 589]

Z wyjaśnień złożonych przez Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku z 27.04.2023 r. wynika, że cyt.: *"Podatnicy rejestrując działalność gospodarczą w CEIDG lub w KRS bardzo szeroko określają zakres przyszłej i potencjalnej prowadzonej działalności gospodarczej. Wpisują wiele kodów PKD, z których większość nigdy nie będą wykonywali, lub*

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 654 z późn. zm.

będą wykonywali ale w przyszłości. US nie ma podstaw prawnych do zbierania oświadczeń, że podatnik nie będzie świadczył usług, które zobowiązują go do rejestracji VAT.”

Przyjęto wyjaśnienia w powyższym zakresie.

Na podstawie przedłożonych do kontroli akt rejestracyjnych stwierdzono, że w 1 przypadku dotyczy NIP , przyjęto pełnomocnictwo UPL-1 podpisane przez jednego członka zarządu, mimo zgłoszenia w Krajowym Rejestrze Sądowym sposobu reprezentacji Spółki przez współdziałanie dwóch członków zarządu. Ponadto w ww. aktach rejestracyjnych podmiotu nie znaleziono zawiadomienia o wyborze CIT-u Estońskiego.

[dowód: akta kontroli str. 590 - 591]

Zastępca Naczelnika w wyjaśnieniach z 27.04.2023 r. wskazał, że dokumenty składane przez spółki są każdorazowo sprawdzane pod kątem prawidłowości ich podpisania. Z uwagi na dużą ilość spraw prowadzonych przez pracowników, liczne rozproszenia związane z odbieraniem telefonów i z obsługą wniosków z innych komórek, mogą zdarzyć się sytuacje, że dokument zostanie niedokładnie zweryfikowany. Dalej Zastępca Naczelnika wyjaśnia, że ww. Spółka złożyła zawiadomienie o wyborze opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek ZAW-RD .07.2022. r. Dokument przez pomyłkę nie został wpięty do akt rejestracyjnych.

W aktach rejestracyjnych podatnika NIP przy zgłoszeniu rejestracyjnym VAT-R (rejestracja do VAT-UE) brak pełnomocnictwa osoby wskazanej jako reprezentującej podatnika przed urzędem skarbowym i składania dokumentów w jego imieniu. Jednocześnie w aktach ww. podatnika nie znaleziono wygenerowanego i przesłanego do podatnika potwierdzenia VAT-5UE.

Zgodnie z § 2 rozdziału III punkt 2 Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników i płatników, rejestru podatników od towarów i usług oraz rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych, w przypadku rejestracji dla pozytywnie zweryfikowanych aktywności VIES generuje się z aplikacji SeRCe potwierdzenie zarejestrowania podmiotu, jako podatnika VAT-UE (VAT-5UE).

[dowód: akta kontroli str. 592 - 598]

Stwierdzono błędy we wprowadzanych danych do Poltax Plus oraz CRP KEP w zakresie:

- dat rozpoczęcia działalności gospodarczej, tj. 4.11.2022 r. winno być 3.11.2022 r., dotyczy sprawy NIP ;
- wprowadzonej nazwy skróconej podatnika w CRP KEP, dotyczy sprawy NIP ;
- błędnie wprowadzonej daty w pozycji 68 zgłoszenia rejestracyjnego w zakresie podatku od towarów i usług VAT-R, dotyczącej przewidywanej daty rozpoczęcia dokonywania czynności wymienionych w poz. 65, 66 lub 67, winno być 16.02.2023 r., dotyczy sprawy NIP .

Zastępca Naczelnika w wyjaśnieniach z 27.04.2023 r. poinformował, że sporadycznie może zdarzyć się tak, że data rozpoczęcia działalności na składanych do Urzędu formularzach NIP-2

różni się od daty wprowadzonej do systemu. Jest to oczywisty błąd, wpisano 3 zamiast 4. Są to jednostkowe przypadki, które wynikają z ludzkiego błędu spowodowanego np. zmęczeniem w związku z dużym obciążeniem pracą.

III. Prawidłowość realizacji zadań związanych z rejestracją/wykreślaniem podatników w podatku VAT i VAT-UE zgodnie z procedurą.

W okresie od 1.07.2022. r. do 28.02.2023 r. w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku zarejestrowano 254 podatników czynnych w podatku od towarów i usług VAT oraz 175 podatników zarejestrowano do VAT-UE.

[dowód: akta kontroli str. 341]

Doboru podmiotów do kontroli dokonano w oparciu o raport z bazy e-Orus Otwarte niestandardowe Raporty US Poltax (REJE) „Wykaz podatników VAT-Czynny dodanych do rejestru – Rozpoczęcie działalności”, sporządzonego przez Kierownika Referatu Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej pana [redacted], zawierającego 253 pozycji, w tym 223 pozycji dotyczących osób fizycznych oraz 30 pozycji dotyczących organizacji.

W celu sprawdzenia prawidłowości i terminowości rejestrowania podatników do podatku VAT i VAT-UE, wytypowano na podstawie przedłożonych raportów niestatystyczną metodą poprzez przypadkowy dobór:

- próbę 24 akt rejestracyjnych (załącznik nr 3 do wystąpienia pokontrolnego), z rejestru sporządzonego w aplikacji e-Orus Otwarte niestandardowe Raporty US Poltax (REJE) „Wykaz podatników VAT-Czynny dodanych do rejestru”, sporządzonego przez Kierownika Referatu Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej pana [redacted] zawierającego 253 pozycji, w tym 223 pozycji dotyczących osób fizycznych oraz 30 pozycji dotyczących organizacji;
- próbę 11 akt rejestracyjnych (załącznik nr 4 do wystąpienia pokontrolnego), z rejestru sporządzonego w aplikacji e-Orus Otwarte niestandardowe Raporty US Poltax (REJE) „Wykaz rozpoczęcie aktywności VIES a Początek DG”, sporządzonego przez Kierownika Referatu Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej pana [redacted] zawierającego 164 pozycji, w tym 148 pozycji dotyczących osób fizycznych oraz 16 pozycji dotyczących organizacji.

[dowód: akta kontroli str. 245 - 278]

Wybraną próbę spraw, dotyczącą rejestracji podatników do podatku VAT i VAT-UE, zweryfikowano pod kątem prawidłowości i terminowości rejestrowania podatników do podatku VAT i VAT-UE. Szczegółowe badanie próby w zakresie rejestracji podatników do VAT i VAT-UE wykazało, że we wszystkich 35 przypadkach zarejestrowano podatnika do podatku VAT lub/i VAT-UE, jednak w 4 przypadkach NIP [redacted] NIP [redacted], rejestracji tej dokonano po przekroczeniu 30 dni, tj. z przekroczeniem terminu do załatwienia sprawy wskazanego w art. 139 Ordynacji

podatkowej² oraz nie wydano postanowienia o przedłużeniu terminu do załatwienia sprawy na podstawie art. 140 Ordynacji podatkowej.

[dowód: akta kontroli str. 599 - 622]

Zgodnie z § 2 rozdział II pkt 6 obowiązującej Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników i płatników, rejestru podatników od towarów i usług oraz rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych, pracownicy komórki rejestracji obowiązani są wprowadzać niezwłocznie do systemu Poltax Plus i CRP KEP wszystkie dane zawarte w zgłoszeniach składanych przez podatników w celach rejestracyjnych i aktualizacyjnych. Dodatkowo należy dokonać sprawdzenia uwidocznionego statusu w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych jako podatnicy VAT, celem potwierdzenia prawidłowości otrzymanego statusu podatnika VAT. Jednocześnie zgodnie z art. 139 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej – nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej. W myśl art. 140 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa o każdym przypadku niezakończono sprawy we właściwym terminie, organ podatkowy obowiązany jest zawiadomić stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy. Natomiast w myśl § 2 ww. artykułu ten sam obowiązek ciąży na organie podatkowym również w przypadku, gdy niedotrzymanie terminu nastąpiło z przyczyn niezależnych od organu.

W toku kontroli stwierdzono opóźnienia sięgające od 1 dnia do ponad 3 miesięcy w zarejestrowaniu wniosku CEIDG (rejestracyjne/aktualizacyjne) dotyczy spraw:

NIP: , NIP: , NIP: , NIP: , NIP: ,
NIP: , NIP: , NIP: , NIP: , NIP: ,
NIP: , NIP: .

[dowód: akta kontroli str. 623 - 691]

Z wyjaśnień złożonych przez Zastępcę Naczelnika Urzędu wynika, że mogą zdarzyć się przypadki wprowadzenia wniosków CEIDG z opóźnieniem. Wynika to z dużego obciążenia pracą, dużą ilością zadań do wykonania oraz nieobecnością pracowników.

[dowód: akta kontroli str. 477]

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy wskazać, że zgodnie z Procedurą postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników i płatników, rejestru podatników od towarów i usług oraz rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych, dane ze zgłoszeń identyfikacyjnych CEIDG wprowadza się do systemu CRP KEP i Poltax Plus niezwłocznie, nie później niż następnego dnia roboczego od wpływu do urzędu poprawnego zgłoszenia, natomiast dane ze zgłoszeń aktualizacyjnych CEIDG wprowadza się do systemu CRP KEP i Poltax Plus niezwłocznie, nie później niż w ciągu 3 dni roboczych od wpływu do urzędu poprawnego zgłoszenia.

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 z późn. zm.).

Na podstawie przedłożonych do kontroli akt stwierdzono przypadki przyjęcia przez Referat SKI błędnie wypełnionych zgłoszeń VAT-R.

Podatnicy dokonujący aktualizacji swoich danych winni złożyć zgłoszenie aktualizacyjne, a nie po raz kolejny rejestracyjne, mimo zarejestrowanej już działalności gospodarczej i aktualnego zgłoszenia rejestracyjnego.

Odnosząc się do powyższego, Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku pan Roman Dobrzyński w wyjaśnieniach złożonych pismem z 27.04.2023 r. nr 0601-IWW.0921.5.2023.16 wskazał, że zgłoszenia VAT-R wpływają do US poprzez biuro podawcze, pocztą lub drogą elektroniczną. W komórce rejestracyjnej następuje ich weryfikacja. Jeżeli podatnik zaznaczył, że VAT-R jest rejestracyjny zamiast aktualizacyjny, nie jest wzywany do jego poprawienia, gdyż z pozostałych danych wynika, że jest to oczywista pomyłka podatnika, a dokument jest aktualizacją. Wzywanie podatników do poprawy jednego pola, jak wyjaśnia Zastępca Naczelnika, może wiązać się z ich negatywnymi reakcjami oraz zabierać czas pracowników. Również, gdy w przypadku zmiany właściwości organu brak jest informacji o zmianie oraz o poprzednim naczelniku urzędu skarbowego podatnicy nie są wzywani do poprawiania zgłoszeń, gdyż dane te można sprawdzić w SERCU (aplikacji SeRCe). Rejestracja podatników do VAT następuje na podstawie zgłoszenia VAT-R. Podatnik zaznacza odpowiednie pozycje i na tej podstawie następuje rejestracja. Prawidłowość spełnienia określonych przesłanek do rejestracji jest weryfikowana telefonicznie w trakcie rozmowy telefonicznej z podatnikiem lub z biurem podatkowym.

[dowód: akta kontroli str. 477 - 478]

Zgodnie z § 2 rozdział I pkt 1 Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników i płatników, rejestru podatników od towarów i usług oraz rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych, każde zgłoszenie rejestracyjne winno podlegać weryfikacji, w szczególności polegającej na sprawdzeniu:

- a. czy zostało złożone do właściwego organu,
- b. poprawności i zgodności danych ewidencyjnych ujętych w tym zgłoszeniu w części B (i jeśli została wypełniona – części C) z danymi zawartymi w CRP KEP lub w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub aktualizacyjnym.

W toku kontroli ustalono, że Ocena ryzyka rejestracyjnego została sporządzona po dokonaniu rejestracji podatnika do VAT dotyczy podatników NIP: , NIP .

[dowód: akta kontroli str. 692-695]

Zgodnie z obowiązującą *Procedurą postępowania w sprawie analizy ryzyka rejestracji podmiotu* analizę ryzyka rejestracji podmiotu należy przeprowadzać na etapie weryfikacji złożonego przez podatnika zgłoszenia rejestracyjnego w podatku VAT i/lub VAT-UE. Ocena ryzyka powinna być dokonana przed zarejestrowaniem podmiotu do podatku VAT.

U podatnika NIP ocenę ryzyka rejestracyjnego przeprowadzono 6.04.2022 r. w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą. Zgłoszenie aktualizacyjne VAT-R wpłynęło do urzędu 26.08.2022 r. i w tym samym dniu, tj. 26.08.2022 r., Urząd dokonał rejestracji podatnika do podatku VAT-czynny, zaś 16.09.2022 r. zarejestrował podatnika do VAT-UE.

21.09.2022 r. Urząd sporządził kartę podmiotu, nie przeprowadził natomiast ponownej oceny rejestracyjnej w związku z rejestracją podatnika VAT-UE.

[dowód: akta kontroli str. 696]

Wskazać należy, że zgodnie z *Procedurą postępowania w sprawie analizy ryzyka rejestracji podmiotu*, należy każdorazowo przed dokonaniem rejestracji podmiotu dla celów podatkowych dokonać ostatecznej oceny ryzyka rejestracji podmiotu z uwzględnieniem poziomu ryzyka wygenerowanego przez aplikację WRO-System, jak też w oparciu o posiadane przez naczelnika urzędu informacje i dokumenty. Konieczność dokonania zupełnie nowej oceny rejestracyjnej (obejmującej wszystkie kryteria) dla potrzeb ewidencji w podatku od towarów i usług zachodzić będzie również w sytuacji, gdy podatnik złoży zgłoszenia aktualizacyjne w celu rejestracji do VAT-UE w terminie późniejszym od dokonania zgłoszenia rejestracyjnego w zakresie podatku VAT.

W toku kontroli stwierdzono brak pieczęci wpływu do Urzędu na oświadczeniu w zakresie tytułu prawnego do lokalu, dotyczy sprawy NIP:

[dowód: akta kontroli str. 697]

Nieumieszczanie na dokumentach stanowiących część akt spraw prowadzonych w formie papierowej pieczęci wpływu narusza § 18 ust. 1 załącznika do zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 23 sierpnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kancelaryjnej izb administracji skarbowej, urzędów skarbowych i urzędów celno-skarbowych oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego izb administracji skarbowej (dalej: Instrukcja kancelaryjna). Natomiast nieumieszczanie na przesyłkach przekazanych pocztą elektroniczną, stanowiących część akt spraw prowadzonych w formie papierowej pieczęci wpływu narusza § 20 i 21 Instrukcji kancelaryjnej.

W toku kontroli stwierdzono, brak w teczkach rejestracyjnych podatników pełnomocnictw osób uprawnionych do reprezentacji ich przed Urzędem Skarbowym w Kraśniku oraz podpisywania dokumentów składanych do Urzędu, dotyczy zgłoszeń VAT-R NIP , NIP , NIP .

[dowód: akta kontroli str.698-713]

Z wyjaśnień z 27.04.2023 r. złożonych przez Zastępcę Naczelnika pana Romana Dobrzyńskiego wynika, że wszystkie dokumenty wpływające drogą elektroniczną podpisane są przez osoby uprawnione. Nie ma możliwości wysłania dokumentu elektronicznego niepodpisanego przez uprawnioną osobę – taki dokument nie zostanie przyjęty do systemu, zostanie automatycznie odrzucony. W powyższych przypadkach pełnomocnictwa UPL-1 są ważne, tylko nie zostały wpięte do teczek. Jak wyjaśnia dalej Naczelnik, listę ważnych UPL-1 można sprawdzić w Aplikacji Urzędnika. Ponadto w związku z odmiejscowieniem przyjmowania UPL-1, dokumenty te mogą wprowadzać do systemu również inne Urzędy Skarbowe i wówczas nie będzie ich w teczce podatnika.

[dowód: akta kontroli str. 477]

Przyjęto wyjaśnienia w powyższym zakresie.

Zgodnie z § 2 rozdział I pkt 1 Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników i płatników, rejestru podatników od towarów i usług oraz rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych, każde zgłoszenie rejestracyjne winno podlegać weryfikacji, w szczególności polegającej na sprawdzeniu:

- c. właściwej reprezentacji podatnika przez osobę/osoby, które podpisywały to zgłoszenie,
- d. prawidłowości umocowania pełnomocnika podatnika, w przypadku podpisania zgłoszenia przez pełnomocnika.

Stwierdzono także braki wprowadzenia do systemu CRP KEP i Polax Plus oraz pełnego odzwierciedlenia danych z wniosków (aktualizacyjnych) CEIDG przedsiębiorcy: NIP , NIP , NIP , NIP

Jak wyjaśnił Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku wszystkie wnioski CEIDG są wprowadzane do aplikacji SeRCe. Również wszystkie dane z wniosków CEIDG zostały wprowadzone do aplikacji SeRCe, ale nie zostało wprowadzone „wystąpienie”.

[dowód: akta kontroli str. 477]

W aktach spraw poddanych kontroli stwierdzono także opóźnienia w otwieraniu obowiązków podatkowych w podatku dochodowym od osób prawnych CIT. Powyższe dotyczy spraw: NIP: , NIP .

[dowód: akta kontroli str. 714 - 724]

Z wyjaśnień złożonych przez Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku wynika, że obowiązki podatkowe CIT otwierane są zazwyczaj w terminie 7 dni. Wynika to z systemu pracy jaki przyjęto w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku. Raz na tydzień drukowany jest raport z e-Orus z nowymi podmiotami zarejestrowanymi w KRS. Na podstawie raportu zakładane są akta podatnika i otwierany jest obowiązek podatkowy. Z uwagi na duże obciążenie pracą i długotrwałe nieobecności pracowników oraz to, że w komórce pracuje dwóch pracowników z orzeczeniem o niepełnosprawności, a przez to z 7 godzinnym dniem pracy, czasami czas otwarcia obowiązków CIT może ulec wydłużeniu.

Złożone wyjaśnienia potwierdzają dokonane ustalenia.

[dowód: akta kontroli str. 476]

W próbie poddanej analizie stwierdzono przypadki niepodejmowania działań przez Urząd Skarbowy w Kraśniku, celem wyegzekwowania od podatnika złożenia zgłoszenia identyfikacyjnego/aktualizacyjnego w zakresie danych uzupełniających NIP-8, dotyczy NIP: . Natomiast w przypadku NIP: , zgłoszenie błędnie oznaczono jako aktualizacyjne zamiast rejestracyjne.

Z wyjaśnień złożonych przez Zastępcę Naczelnika z 27.04.2023 r. wynika, że w sytuacji gdy podatnicy nie złożyli formularza NIP-8 po 21 dniach od wpisu do KRS, są oni wzywani telefonicznie do jego złożenia. W niektórych przypadkach pomimo wielokrotnych wezwań podatnicy nie realizują tego obowiązku. Zdarzają się również sytuacje, że podatnicy zostali

zarejestrowani w urzędzie przed ich rejestracją w KRS (np. spółki w organizacji, ochotnicze straże pożarne) na podstawie zgłoszenia NIP-2, w którym zostały podane dane występujące również w NIP-8 (np. adresy prowadzenia działalności gospodarczej, rachunki bankowe, dane kontaktowe) i te dane są odnotowane w SeRCu. W aktach spraw wyżej wskazanych i poddanych kontroli nie odnaleziono żadnych adnotacji, notatek służbowych posiadających znamiona, o których mowa w wyjaśnieniach.

[dowód: akta kontroli str. 476]

Zgodnie z § 2 rozdział I pkt 5 i 6 Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników i płatników, rejestru podatników od towarów i usług oraz rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych w uzasadnionych przypadkach, w tym wynikających z oceny ryzyka przy rejestracji, należy dokonać weryfikacji siedziby i/lub miejsc prowadzenia działalności, w szczególności ustalić, czy w miejscach prowadzenia działalności lub siedziby funkcjonują też inne podmioty, warunki lokalowe pozwalają na prowadzenie danego profilu działalności, miejsca są adekwatne do rodzaju działalności. Ocena zasadności dokonania ww. weryfikacji leży w gestii organu podatkowego. Jak wskazuje Procedura, czynności te mogą być realizowane np. poprzez weryfikację lokalu, sprawdzenie zapisów w systemie EKW, Geoportal, Google Maps, kontakt telefoniczny lub mailowy z podatnikiem. Ponadto w trakcie weryfikacji danych należy zwrócić szczególną uwagę na przypadki, w których siedziba to tzw. wirtualny adres, a jako jedyne miejsce prowadzenia działalności wskazany jest ten adres lub obszar całego kraju. Jak wskazano w Procedurach, o których mowa wyżej, weryfikując dane należy również zwrócić uwagę, czy wskazany przez podatnika adres nie jest adresem fikcyjnym lub fałszywym oraz czy podatnik posiada tytuł prawny do lokalu wskazanego jako stałe bądź dodatkowe miejsce wykonywania działalności gospodarczej.

Z 35 akt poddanych kontroli w 1 sprawie sporządzono adnotację na zgłoszeniu VAT-R o odstąpieniu od sporządzenia oględzin z miejsca prowadzenia działalności gospodarczej z podpisem i pieczętką sporządzającego ww. adnotację.

W 5 przypadkach na 35 nie zweryfikowano miejsca prowadzenia działalności gospodarczej przez podatnika. W ww. aktach nie znaleziono tytułów prawnych do lokalu, w którym prowadzą zarejestrowaną działalność gospodarczą, czy też umów cywilnoprawnych, dotyczących najmu, dzierżawy czy użyczenia lokalu. W kolejnych 2 przypadkach również nie wykonano adnotacji z weryfikacji, załączono jedynie do akt rejestracyjnych mapki wydrukowane z Geoportalu, wykonane według zgłoszonego adresu prowadzonej działalności gospodarczej. Kolejne 2 adnotacje z weryfikacji miejsca prowadzonej działalności gospodarczej zostały sporządzone w siedzibie Urzędu z podatnikiem podczas złożenia zgłoszenia rejestracyjnego. Pozostałe 24 z 35 weryfikacji siedzib i miejsc prowadzenia działalności gospodarczych podatników sporządzone zostały poprzez kontakt telefoniczny z podatnikiem. Stwierdzono, że każda ze sporządzonych przez pracowników Referatu adnotacji, dotyczących weryfikacji siedziby i/lub miejsc prowadzenia działalności poddana kontroli została sporządzona niedokładnie. W związku z tym działanie Urzędu w tym zakresie zostało uznane za uchybienie.

W złożonych wyjaśnieniach Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku wskazał, że zgodnie z pismem Ministerstwa Finansów z 16.05.2022 r. nr DPP1.8061.7.2022 nadesłanym przy piśmie IAS z 17.05.2022 r. nr 0601-IOV-1.033.17.2022.20, nadal stosuje się wytyczne dotyczące odstąpienia od wykonywania wizji lokalnych. Urząd Skarbowy weryfikuje adres siedziby lub miejsca prowadzenia działalności gospodarczej poprzez weryfikację prawa do lokalu, sprawdzanie zapisów EKW, Geoportal, Google Maps, kontakt telefoniczny lub mailowy. Z podatnikami przeprowadzana jest telefonicznie lub osobiście rozmowa, w trakcie której korzysta się z adnotacji, która była wykorzystywana we wcześniejszych latach do przeprowadzania oględzin miejsc prowadzenia działalności gospodarczej. Z uwagi, że obecnie oględzin się praktycznie (tylko w uzasadnionych przypadkach) nie przeprowadza, to niektóre punkty adnotacji nie są wypełniane.

[dowód: akta kontroli str. 478]

Wyjaśnienia Zastępcy Naczelnika Urzędu uwzględniono.

W celu sprawdzenia prawidłowości i terminowości wykreślania podatników z rejestru podatku VAT i VAT-UE, wytypowano na podstawie przedłożonych raportów niestatystyczną metodą poprzez przypadkowy dobór:

- próbę 19 akt rejestracyjnych (załącznik nr 5 do wystąpienia pokontrolnego), z rejestru sporządzonego w aplikacji e-Orus Otwarte niestandardowe Raporty US Poltax (REJE) „Wykaz osób fizycznych – okresy zawieszenia działalności”, sporządzonego przez Kierownika Referatu Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej pana , zawierającego 194 pozycji;
- próbę 8 akt rejestracyjnych (załącznik nr 6 do wystąpienia pokontrolnego), z rejestru sporządzonego w aplikacji e-Orus Otwarte niestandardowe Raporty US Poltax (REJE) „Wykaz niezłożonych deklaracji VAT-7 w poszczególnych okresach”, sporządzonego przez Kierownika Referatu Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej pana , zawierającego 46 pozycji;
- próbę 3 akt rejestracyjnych (załącznik nr 7 do wystąpienia pokontrolnego), z rejestru sporządzonego w aplikacji e-Orus Otwarte niestandardowe Raporty US Poltax (REJE) „Wykaz VAT-7 zerowe przez x msc”, sporządzonego przez Kierownika Referatu Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej pana , zawierającego 7 pozycji;
- próbę 15 akt rejestracyjnych (załącznik nr 8 do wystąpienia pokontrolnego), z rejestru sporządzonego w Polskiej Aplikacji VIES „R_VS_VAKT_DOK – Raport o podatnikach zarejestrowanych dla VIES, którzy nie złożyli deklaracji VAT lub informacji VAT-UE”, sporządzonego przez Kierownika Referatu Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej pana

[dowód: akta kontroli str. 122 - 172]

Na podstawie przedłożonych do kontroli akt rejestracyjnych stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. w 7 przypadkach dotyczy spraw: NIP: , NIP: ,
NIP: , NIP: , NIP: , NIP: ,
NIP: , Urząd dokonał wykreślenia z ewidencji podatników VAT – czynny z urzędu, w aktach podatnika brak informacji o powyższym fakcie, co uznano za nieprawidłowość.
Zauważyć należy, że zgodnie z § 44 pkt 5 Zarządzenia Ministra Finansów z dnia 23 sierpnia 2022 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej izb administracji skarbowej, urzędów skarbowych i urzędów celno-skarbowych oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego izb administracji skarbowej, „dopuszcza się zakładanie teczek aktowych dla danego podmiotu lub przedmiotu sprawy, w których grupuje się wiele akt spraw w różnych znakach spraw, ale zarejestrowanych w jednym spisie spraw teczki aktowej; w takim przypadku w teczkach założonych dla podmiotu lub przedmiotu sprawy nie prowadzi się dodatkowych spisów spraw”;
2. w 1 przypadku Urząd nie dokonał wykreślenia podatnika z rejestru VAT z uwagi na zawieszenie wykonywanej działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 kolejnych miesięcy, na podstawie przepisów dotyczących zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej, dotyczy podatnika NIP: , co uznano za nieprawidłowość;
3. w 2 przypadkach Urząd nie dokonał wykreślenia z rejestru podatników VAT-czynny ze względu na brak składanych przez nich deklaracji VAT oraz składane deklaracje zerowe, dotyczy spraw o numerze NIP: , NIP: , co uznano za nieprawidłowość;
4. w 2 sprawach dokonano wykreślenia podatników z rejestru podatników VAT-czynny, natomiast nie wykreślono ww. podatników z VAT-UE, dotyczy NIP: , NIP: , co uznano za uchybienie;

Z wyjaśnień złożonych przez Zastępcę Naczelnika pana Romana Dobrzyńskiego z 27.04.2023 r. wynika, że cyt.: „Podatnicy zawsze są informowani o wykreśleniu z rejestru VAT w przypadku zawieszenia działalności gospodarczej. Mogły się zdarzyć pojedyncze przypadki niezawiadomienia o wykreśleniu z powodu braku deklaracji VAT-7. Wynika to z rutynowego stosowania poprzednich wytycznych w sprawie rejestracji podatników do VAT, gdzie takie zawiadomienia nie były konieczne.”

[dowód: akta kontroli str. 478 - 479]

Zgodnie z § 2 rozdział V pkt 10 - 12 obowiązującej Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników i płatników, rejestru podatników od towarów i usług oraz rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych oraz na podstawie pkt 11 lit. b – d Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników, wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT dokonuje się na podstawie informacji o konieczności jego wykreślenia, otrzymanej z komórki właściwej do przeprowadzania czynności sprawdzających lub zajmującej się orzecznictwem albo analizami. Komórka ta

zawiadamia podatnika o dokonaniu wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT, w przypadku wystąpienia przesłanek określonych w art. 96 ust. 9a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. Wykreślenie podatnika z rejestru podatników VAT jest równoznaczne z wykreśleniem go jako podatnika VAT-UE. W takim przypadku należy dodatkowo zamknąć aktywność VIES z powodem „T – traci prawo z urzędu” w aplikacji SeRCe;

5. w toku kontroli stwierdzono brak pieczęci wpływu Urzędu na piśmie składanym przez podatnika, umowie najmu oraz umowie użyczenia lokalu, dotyczy sprawy NIP: co uznano za uchybienie;
6. w aktach sprawy NIP: na złożonym przez podatnika pełnomocnictwie UPL-1 nie ma oryginalnego podpisu podatnika, jest tylko kopia (skan) dokumentu, co uznano za uchybienie.

[dowód: akta kontroli str. 725 - 738]

Z wyjaśnień złożonych przez Zastępcę Naczelnika z 27.04.2023 r. wynika, że cyt.: „Prawidłowość na dokumentach jest za każdym razem sprawdzana, w przypadku NIP ' mogło dojść do pomyłki, czy to kopia, czy podpis złożony czarnym długopisem. Czasami bardzo trudno odróżnić kopię od oryginału.”.

[dowód: akta kontroli str. 477]

IV. Prawidłowość i terminowość obsługi wniosków KRSA, KRSl oraz NIP-8.

W celu sprawdzenia prawidłowości i terminowości obsługi wniosków KRSl, KRSA oraz NIP-8, w tym wniosków skierowanych na obsługę ręczną, jak również sprawdzenia, czy zostały podjęte działania służące wyegzekwowaniu od podatnika złożenia zgłoszenia identyfikacyjnego/aktualizacyjnego w zakresie danych uzupełniających na druku NIP-8, wytypowano próbę 7 losowo wybranych podmiotów z raportu: „Raport- wnioski KRS” (załącznik nr 9 do wystąpienia pokontrolnego), sporządzonego przez Kierownika Referatu Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej pana .

[dowód: akta kontroli str. 280-286]

Na podstawie przedłożonych do kontroli akt rejestracyjnych stwierdzono następujące uchybienia:

1. błędnie wprowadzono do systemu CRP KEP okresy opodatkowania w podatku od towarów i usług VAT (pominięto okres od 1.10.2022 r. do 13.10.2022 r., w związku z tym nie jest zachowana ciągłość zwolnienia z VAT), dotyczy NIP
2. otworzono z opóźnieniem obowiązek CIT, rejestracja od 5.07.2022 r., obowiązek CIT otworzony dopiero 24.01.2023 r., dotyczy NIP
3. błędnie wprowadzono datę rozpoczęcia działalności jest 5.07.2022 r., a winno być od 4.04.2022 r., dotyczy NIP

[dowód: akta kontroli str. 739 - 742]

Z wyjaśnień przedłożonych przez Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku z 27.04.2023 r. w zakresie ww. spółki wynika, że cyt.: „Dla podatnika NIP w dniu 24.10.2022 r. otwarto okres opodatkowania VAT od dnia 05.07.2022 r. do 13.10.2022 r. oraz od 14.10.2022 r. do nadal. Następnie z uwagi na złożenie przez podatnika dnia 19.10.2022 r. deklaracji VAT-9M za miesiąc wrzesień 2022 r. otworzono okres opodatkowania na dzień 30.09.2022 r. w wyniku tej czynności przez pomyłkę pominięto okres od 01.10.2022 r. do 13.10.2022 r. Obowiązek CIT otwarto z opóźnieniem i z datą od 05.07.2022 r. zamiast od 04.04.2022 r. gdyż była to spółka z o.o. w organizacji. Rejestracja spółki w organizacji występuje w tut. US sporadycznie (1-3 razy do roku) dlatego przez pomyłkę przy otwieraniu obowiązku CIT przyjęto datę rejestracji spółki w KRS.”

[dowód: akta kontroli str. 479]

Złożone wyjaśnienie potwierdzają dokonane ustalenia i nie wnoszą nowych okoliczności, które miałyby wpływ na ich ustalenia;

4. opieszałość organu w podejmowaniu działań celem wyegzekwowania od podatnika złożenia zgłoszenia identyfikacyjnego w zakresie danych uzupełniających NIP-8, względem ich rejestracji w KRS, dotyczy spraw: NIP [redacted] (wpis do KRS 11.10.2022 r., a NIP-8 26.01.2023 r.), NIP [redacted] (rejestracja w KRS 23.08.2021 r., a NIP-8 z 21.09.2021 r.);
5. opóźnienie (powyżej 3 dni roboczych od dnia wpływu do US) we wprowadzaniu do systemu CRP KEP i Poltax Plus, zgłoszenie aktualizacyjne NIP-8 z 7.01.2022 r., wprowadzono 17.01.2022 r.,
6. błędnie wprowadzono datę rozpoczęcia działalności z NIP-2 (tj. 7.11.2022 r.). Data powinna być zgodna z zawartą umową spółki (tj. 3.11.2022 r.), dotyczy NIP [redacted]
7. błędnie przyjęto dokument rejestracyjny spółki podpisany tylko przez jedną osobę, mimo że powinien być podpisany przez dwóch wspólników, ponieważ jest dwuosobowy zarząd (współdziałanie dwóch członków zarządu), dotyczy NIP [redacted]
8. opóźnienie we wprowadzeniu pełnomocnictwa UPL-1 z 8.07.2022 r. wprowadzono 12.07.2022 r., dotyczy NIP [redacted]

[dowód: akta kontroli str. 743-750]

Z wyjaśnień złożonych 27.04.2023 r. przez Zastępcę Naczelnika Urzędu wynika, że pełnomocnictwa UPL-1 traktowane są priorytetowo, wprowadzane są co do zasady „od ręki”, w ciągu 1 dnia roboczego. Zdarzają się sytuacje, że UPL-1 trafia z kancelarii do komórki SKI po 2 dniach roboczych. Zdarzają się sytuacje, że jednego dnia jedno biuro rachunkowe składa kilkadziesiąt UPL-1. W ubiegłym roku obsłużono 1055 UPL-1. Z uwagi na duże obciążenie pracą, liczne weryfikacje z MF, urlopy i zwolnienia lekarskie, sporadycznie zdarza się nie dochować jednodniowego terminu.

[dowód: akta kontroli str. 478]

Złożone wyjaśnienie potwierdzają dokonane ustalenia i nie wnoszą nowych okoliczności, które miałyby wpływ na ustalenia.

V. Realizacja Wytycznych Ministerstwa Finansów w zakresie zamykania obowiązków podatkowych w związku ze zgonem osób fizycznych oraz podwójnych obowiązków.

Zgodnie z pismem Ministerstwa Finansów Departament Poboru Podatków z 4.09.2018 r. nr DPP1.8062.131.2018, Urzędy Skarbowe zostały zobligowane do systematycznej pracy w zakresie poprawy jakości danych zawartych w CRP KEP oraz do wykonywania zaimplementowanych w systemie „Raportów o datach zgonów” z określoną częstotliwością, tj. nie rzadziej niż raz w tygodniu.

Powyższe związane jest z koniecznością zapewnienia w CRP KEP prawidłowych i aktualnych danych, w szczególności w zakresie zamykania obowiązków podatkowych z właściwą datą.

Mając na uwadze powyższe, zamknięcie wszystkich obowiązków podatkowych winno nastąpić z datą zgonu dla osób fizycznych oraz datą ustania bytu prawnego, tj. data wykreślenia podmiotu z rejestru KRS. Ponadto po zamknięciu obowiązków podatkowych i powiązań, należy podmiot niezwłocznie wyrejestrować z aplikacji Poltax Plus z powodem „KONC”.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość i terminowość zamykania obowiązków podatkowych w przypadku zgonu osób fizycznych oraz wyrejestrowania z systemu, jak również realizacji przez Urząd obowiązujących wytycznych w tym zakresie oraz Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników i płatników, rejestru podatników od towarów i usług oraz rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych.

W toku kontroli przedłożono łącznie 59 raportów w zakresie zgonów osób fizycznych.

Na podstawie analizy częstotliwości generowania raportów stwierdzono, że były one generowane codziennie. Zwiększenie częstotliwości wykonywania raportów miało na celu zapewnienie aktualnych danych znajdujących się w systemie CRP KEP.

Z materiału dowodowego wynika, że Urząd prawidłowo realizował pismo Ministerstwa Finansów w zakresie częstotliwości generowania „Raportów o datach zgonu”.

Doboru próby do kontroli dokonano w oparciu o przesłane i wykonane przez Urząd „Raporty o datach zgonu”, wygenerowane z CRP KEP w okresie objętym kontrolą. Kontroli poddano 10 losowo wybranych podmiotów.

[dowód: akta kontroli str. 279, 356 - 413]

Na podstawie analizowanej próby stwierdzono, że we wszystkich 10 przypadkach obowiązki podatkowe były zamykane z prawidłową datą to znaczy z datą zgonu osoby fizycznej.

Zgodnie z obowiązującą Procedurą postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników i płatników, rejestru podatników od towarów i usług oraz rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych pracownicy Urzędu są zobowiązani do weryfikacji dostępnego w aplikacji SeRCe „Raportu o podmiotach mających otwarte

obowiązków tego samego typu”. Raport ten wskazuje podmioty, które zmieniły właściwość oraz, dla których winny być zamknięte obowiązki podatkowe w poprzednim urzędzie. Raport powinien być wykonywany co najmniej raz w tygodniu.

W toku kontroli przedłożono łącznie 38 raportów w zakresie podmiotów mających otwarte obowiązki tego samego typu w różnych US.

[dowód: akta kontroli str. 414 - 465]

Na podstawie analizy częstotliwości generowania raportów stwierdzono, że przedmiotowe raporty generowane zgodnie z obowiązującą Procedurą. Z analizy przedłożonych do kontroli raportów wynika, że Urząd prawidłowo realizował obowiązujące procedury w zakresie częstotliwości generowania ww. raportów. Ponadto na podstawie losowo wytypowanej próby, we wszystkich 10 przypadkach prawidłowo dokonano zamknięcia obowiązków dla podatników zmieniających właściwość miejscową oraz otwarcia obowiązków podatkowych dla nowych podatników Urzędu Skarbowego w Kraśniku.

VI. Kontrola funkcjonalna.

W Urzędzie Skarbowym w Kraśniku zagadnienie kontroli funkcjonalnej w okresie objętym kontrolą regulowały przepisy zawarte w Instrukcji w sprawie sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie, urzędach skarbowych województwa lubelskiego oraz Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 79/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 20 sierpnia 2021 r. Zgodnie z zapisami § 4 ust. 4 ww. Instrukcji, kontrola funkcjonalna powinna być przeprowadzona nie rzadziej niż raz na pół roku, w terminach do dnia 30 czerwca i 31 grudnia i swoim zakresem powinna obejmować wykonywanie zadań.

W kontrolowanym Urzędzie Skarbowym w okresie od 1.07.2022 r. do 28.02.2023 r. przeprowadzono w Referacie Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej – SKI pięć kontroli funkcjonalnych w wyniku których nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień. Powyższe kontrole obejmowały swoim zakresem:

- Poprawność i terminowość otwierania obowiązków podatkowych;
- Poprawność i terminowość wprowadzanych danych podmiotów mających otwarte obowiązki tego samego typu w różnych US;
- Poprawność i terminowość wprowadzanych danych o datach zgonu.

[dowód: akta kontroli str. 316 - 317, 320 - 332]

Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta oraz zakresu, przyczyn i skutków stwierdzonych nieprawidłowości.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej Lublinie pismem z 27.07.2023 r. nr 0601-IWW.0921.5.2023.19 przekazał Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Kraśniku projekt wystąpienia pokontrolnego z 21.07.2023 r. nr 0601-IWW.0921.5.2023.18. Jednocześnie Dyrektor Izby poinformował o możliwości wniesienia zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego w terminie 7 dni roboczych od otrzymania ww. projektu.

Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku Pan Roman Dobrzyński pismem z 10.08.2023 r. nr 0608-SWW.921.2.2023.2 wniósł zastrzeżenia do ww. projektu wystąpienia pokontrolnego w obszarze *Prawidłowości i terminowości wprowadzania danych do CRP na podstawie przedkładanych przez podatników informacji zawartych w dokumentach identyfikacyjnych, rejestracyjnych i aktualizacyjnych, Prawidłowości realizacji zadań związanych z rejestracją/wykreśleniem podatników podatku VAT i VAT-UE zgodnie z procedurą oraz Prawidłowości i terminowości obsługi wniosków KRSA, KRSl oraz NIP-8.*

W związku z uwzględnieniem części zastrzeżeń, o czym poinformowano Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku pismem z 22.08.2023 r. nr 0601-IWW.0921.5.202321, ponownie dokonano oceny działalności Urzędu w ww. obszarach.

Oceny kontrolowanego obszaru dokonano na badanej próbie akt poddanych kontroli, w oparciu o przedłożone dokumenty źródłowe oraz udzielone wyjaśnienia z uwzględnieniem kryterium legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Dokonując oceny kontrolowanego obszaru wzięto pod uwagę skalę i wagę ustaleń dokonanych w toku kontroli oraz stanowisko wobec zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego, wniesionych przez Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku³.

Na podstawie akt poddanych kontroli stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą, pomimo wskazanych w wystąpieniu pokontrolnym uchybień i nieprawidłowości, Urząd realizował zadania określone w *Procedurze postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników i płatników, rejestru podatników od towarów i usług oraz rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych.*

Urząd dokonywał oceny ryzyka w aplikacji WRO-System, co do zasady dokonywał sprawdzenia siedziby i/lub miejsca prowadzenia działalności oraz sporządzał z ww. czynności adnotację. Stwierdzono przypadki, że adnotacje te były niedokładne. Na podstawie materiału poddanego kontroli stwierdzono, że dokonywano analizy przesłanek rejestracji bądź odmowy rejestracji podmiotów do rejestru VAT.

³ Izba Administracji Skarbowej w Lublinie stosuje 4-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę o dodatkowe objaśnienie. W wystąpieniu pokontrolnym zastosowano ocenę opisową.

Dla podatników VAT i/lub VAT-UE, poza pojedynczymi przypadkami wskazanymi w wystąpieniu pokontrolnym, prawidłowo dokonywano otwierania obowiązków podatkowych i aktywności VIES, wprowadzania okresów opodatkowania i okoliczności podatkowych.

W badanym okresie Urząd podejmował, poza przypadkami wskazanymi w wystąpieniu pokontrolnym czynności związane z weryfikacją zasadności wykreślenia podatników z rejestru VAT/VAT-UE. W uzasadnionych przypadkach dokonywał stosownego wykreślenia z rejestru. Realizowano wytyczne w zakresie częstotliwości generowania raportów o zgonach i o podwójnych obowiązkach.

Na powyższą ocenę wpływ miały wskazane niżej przypadki nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w toku kontroli, przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym:

1. Nieterminowej realizacji zadań w zakresie rejestracji podatników VAT i VAT-UE.
2. Nieterminowej realizacji zadań w zakresie wprowadzania do CRP KEP zgłoszeń identyfikacyjnych w zakresie danych uzupełniających oraz aktualizacyjnych NIP-8, CEIDG.
3. Nieinformowania podatników o przyczynach niezakończona sprawy w terminie i brak wyznaczenia nowego terminu załatwienia sprawy.
4. Niewygenerowania i nieprzesłania do podatnika potwierdzenia zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT-UE.
5. Sporządzenia oceny ryzyka rejestracji podmiotu przy wykorzystaniu aplikacji WRO-System, po dokonaniu rejestracji do VAT/VAT-UE bądź jej aktualizacji.
6. Braku potwierdzonych działań i braku wyegzekwowania od podatnika złożenia zgłoszenia NIP-8.
7. Niezamieszczania na wpływających do Urzędu dokumentach pieczęci wpływu.
8. Opóźnienia w otwieraniu obowiązków podatkowych bądź brak zamknięcia obowiązku podatkowego.
9. Nie wykreślenia podatników z rejestru VAT-czynny oraz VAT-UE.
10. Błędnego odnotowywania nazwy podatnika, dat rozpoczęcia działalności gospodarczej, okresów opodatkowania w systemie CRP KEP i Poltax Plus.
11. Nieterminowego wprowadzania pełnomocnictw UPL-1.
12. Przyjmowania i wprowadzania do systemu CRP KEP i Poltax Plus niedokładnie zweryfikowanych dokumentów rejestracyjnych.
13. Niekompletnego prowadzenie akt rejestracyjnych.
14. Braków w zakresie wprowadzania do aplikacji SeRce wszystkich zgłoszeń CEIDG.

Skutkiem nieprawidłowości i uchybień jest nierzetelna realizacja zadań związanych z prowadzeniem rejestru podatników i płatników. Brak oceny ryzyka lub jej dokonanie po rejestracji do VAT uniemożliwia zapewnienie prawidłowego zarządzania ryzykiem, choćby poprzez wyeliminowanie z obrotu podmiotów z góry nastawionych na założenie firmy wyłącznie w celu wyłudzeń podatkowych. Natomiast brak aktualnych danych w CRP KEP

w zakresie obowiązków podatkowych prowadzi do wykonywania błędnych czynności z poziomu Urzędu, jak i ze szczebla centralnego.

Uwzględniając dokonane w toku kontroli ustalenia, zobowiązuje Panią Naczelnik do podjęcia działań mających na celu zapewnienie prawidłowego działania Urzędu w kontrolowanym obszarze oraz wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

W szczególności **zalecam** przestrzegać *Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników i płatników, rejestru podatników od towarów i usług oraz rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych*, w tym:

1. Przestrzegać terminowości realizacji zadań w zakresie rejestracji podatników VAT i VAT-UE.
2. Przestrzegać terminowości realizacji zadań w zakresie wprowadzania do CRP KEP zgłoszeń identyfikacyjnych w zakresie danych uzupełniających oraz aktualizacyjnych NIP-8, CEIDG.
3. Przestrzegać terminowości załatwiania spraw, w tym terminów dokonywania rejestracji do VAT i VAT-UE oraz obowiązku informowania podatnika o niezafatwieniu sprawy w terminie i o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy.
4. Terminowo generować i przysyłać do podatnika potwierdzenia zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT-UE.
5. Sporządzać ocenę ryzyka rejestracji podmiotu przed zarejestrowaniem podmiotu jako podatnika VAT lub jego aktualizacji.
6. Podejmować działania celem wyegzekwowania od podmiotów wpisanych do KRS złożenia zgłoszenia identyfikacyjnego NIP-8.
7. Umieszczać na wpływających do Urzędu dokumentach pieczęć wpływu.
8. Przestrzegać terminowości otwierania i zamykania obowiązków podatkowych.
9. W przypadku wystąpienia przesłanek do wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT i VAT-UE stosować się do przepisów określonych w art. 96 ustawy o VAT.
10. Rzetelnie i terminowo wprowadzać dane do CRP KEP i systemu Poltax Plus ze zgłoszeń identyfikacyjnych w zakresie danych uzupełniających i aktualizacyjnych NIP-8, NIP-2, wniosków CEIDG, wniosków KRSA i KRSl, zgłoszeń identyfikacyjnych i aktualizacyjnych VAT-R, VAT-Z, VAT-UE.
11. Przestrzegać terminowości wprowadzania pełnomocnictw UPL-1.
12. Dokładnie weryfikować w Referacie Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKI) wpływające do Urzędu dokumenty.
13. Akta spraw prowadzić rzetelnie, kompletnie i zgodnie ze stanem faktycznym, tak aby odzwierciedlały one przebieg załatwienia i rozstrzygnięcia spraw.
14. Wprowadzać do aplikacji SeRCe wszystkie zgłoszenia CEIDG.
15. Dokonać analizy stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w celu zapobiegania ich powstaniu w bieżącej pracy Urzędu.
16. Zapewnić nadzór nad zagadnieniami objętymi kontrolą, w tym poprzez wykorzystanie kontroli funkcjonalnej.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zobowiązuję Panią Naczelnik do przekazania informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia **do 23.10.2023 r.** Ponadto, proszę o przekazanie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zawartym w piśmie z 4.09.2014 r. nr CP12/012/1/TBC/14/80252RD, przekazanym przy piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie z 16.09.2014 r. nr KW/070-0020/14/27806, informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń **do 23.07.2024 r.**

Załączniki

1. Załącznik nr 1 do Wystąpienia pokontrolnego.
2. Załącznik nr 2 do Wystąpienia pokontrolnego.
3. Załącznik nr 3 do Wystąpienia pokontrolnego.
4. Załącznik nr 4 do Wystąpienia pokontrolnego.
5. Załącznik nr 5 do Wystąpienia pokontrolnego.
6. Załącznik nr 6 do Wystąpienia pokontrolnego.
7. Załącznik nr 7 do Wystąpienia pokontrolnego.
8. Załącznik nr 8 do Wystąpienia pokontrolnego.
9. Załącznik nr 9 do Wystąpienia pokontrolnego.

Z wyrazami szacunku

Z up. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie

Piotr Grajewski

Zastępca Dyrektora

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

Data wydruku: 22.09.2023 r.

Korespondencję otrzymują

1. Adresat
2. aa



W dokumencie ograniczono informacje na podstawie art. 5 ustawy z 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r., poz. 902)

Przeprowadzający anonimizację

KIEROWNIK REFERATU

Marta Marianowska

URZĄD SKARBOWY
W KRAŚNIKU
ul. T. Kościuszki 5
23-200 KRAŚNIK

Data wyłączenia:
24 marca 2025 r.