



Szczecin, dnia 5 kwietnia 2016 r.

**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

3201-KW.070.9.2016

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Dyrektor Izby Skarbowej w Szczecinie – działając na podstawie art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 5 ust. 7 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (Dz. U. z 2004 r. Nr 121, poz. 1267 z późn. zm.) – zrealizował w ramach kontroli sprawdzającej kontrolę w Urzędzie Skarbowym w Goleniowie, pl. Lotników 1, 72-100 Goleniów.

Kontrola przeprowadzona została w trybie uproszczonym w dniach 5-8.04.2016 r. przez [imię], komisarza skarbowego, nr legitymacji służbowej [nr] na podstawie wydanego przez Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr KW/11/2016 z 4 kwietnia 2016 r.

Przedmiot kontroli: Wykonanie zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z 4.03.2014 r. znak: NU.4-093-54/13 w temacie „Działania podejmowane w sytuacji zaistnienia zdarzeń, o których mowa w art. 96 ust. 9 i art. 97 ust. 15 ustawy o podatku od towarów i usług”.

Okres objęty kontrolą: 2014-2016

Stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie w kontrolowanym okresie zajmował Pan Wojciech Gulbinowicz.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu, prowadzonej od dnia 30.08.2006 r. pod pozycją 2/2016.



W okresie 18-25.11.2013 r. przeprowadzona została przez . - komisarza skarbowego, kontrola Urzędu Skarbowego w Goleniowie w przedmiocie: „Działania podejmowane w sytuacji zaistnienia zdarzeń, o których mowa w art. 96 ust. 9 i art. 97 ust.15 ustawy o podatku od towarów i usług” za lata 2011-2013 (wystąpienie pokontrolne z 04.03.2014 r. znak: NU.4-093-54/13). Działalność Urzędu została oceniona negatywnie, a w związku z powyższym w ww. wystąpieniu pokontrolnym zostały zawarte zalecenia. O realizacji zaleceń pokontrolnych Naczelnik Urzędu poinformował pismem z 28.03.2014 r., znak: OB.-II/448/AB/67/14.

Kontroli sprawdzającej poddano wykonanie następujących zaleceń:

1. *Zwiększenie nadzoru nad realizacją zadań w zakresie przestrzegania obowiązującej w Urzędzie procedury postępowania dotyczącej kontroli ciągłości i terminowości składanych deklaracji podatkowych.*

W toku kontroli uzyskano od zastępcy Naczelnika pisemną informację z dnia 6.04.2016 r., iż w związku z ustaleniami kontroli wskazanymi w ww. wystąpieniu pokontrolnym znak: NU.4-093-54/13 z 04.03.2014 r. niezwłocznie zostały podjęte działania naprawcze.

Pani Naczelnik wskazała, iż przeprowadziła z pracownikami komórki OB.-2 spotkanie, w trakcie którego omówiła wszystkie nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli przeprowadzonej w okresie 18-25.11.2013 r. oraz przeprowadziła instruktaż w zakresie rzetelnego dokonywania zapisów na raportach dotyczących niezłożonych deklaracji VAT oraz systematycznego i pełnego wyjaśniania na bieżąco wszystkich przypadków nieskładania deklaracji podatkowych, a w konsekwencji - w uzasadnionych przypadkach - dokonywania bez zbędnej zwłoki wykreślenia podatników z rejestru VAT i VAT-UE.

Z przedłożonego pisma wynika m.in., iż zastępca Naczelnika - na podstawie raportu „Wykaz niezłożonych deklaracji VAT-7* w poszczególnych okresach” za lata 2008-2012 oraz za 2013 r. wytypowała 24 podatników, których akta poddała wnikliwej analizie pod kątem m.in. terminowości i prawidłowości wystosowywania do podatników wezwań, wnioskowania o wykreślenie z rejestru VAT i VAT-UE. Na tej podstawie, przeprowadziła z pracownikami indywidualne rozmowy w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i wskazała dalszy tok postępowania. Wytypowała ponadto 98 podatników do bezzwłocznego podjęcia działań weryfikacyjnych.

Zastępca Naczelnika wskazała, iż w lutym 2014 r. przeprowadziła z pracownikami OB-2 spotkanie, w trakcie którego omówiła m.in. zasady i tryb postępowania w przypadku:

- stosowania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług dotyczących wykreślenia podatników z rejestru VAT oraz VAT-UE,
- zamykania w systemie POLTAX obowiązku podatkowego w VAT oraz VAT-UE.

Pani Naczelnik zwróciła uwagę na właściwe i staranne formułowanie wezwań wysyłanych do podatników oraz przypominała zasady sporządzania raportów z aplikacji e-ORUS i sposób dokonywania na nich adnotacji świadczących o przeprowadzonej ich weryfikacji.

W kwietniu 2014 r. na podstawie raportu z aplikacji e-ORUS „Wykaz podatników VAT-czynny wykreslenie z rejestru” oraz akt rejestracyjnych zweryfikowała terminowość zamykania obowiązków VAT oraz VAT-UE.

Jak wynika z dalszych, pisemnych wyjaśnień, nadzór nad terminowością generowanych, a następnie weryfikowanych raportów „Wykaz niezłożonych deklaracji VAT-7* w poszczególnych okresach”, polegał na okresowym ich przedkładaniu pani Naczelnik.

Na polecenie pani Naczelnik w IV kwartale 2014 r. została przeprowadzona przez kierownika OB.-2 kontrola funkcjonalna w zakresie „Wykreślenia z rejestru podatników VAT”. W wyniku tejże kontroli zostały stwierdzone nieprawidłowości, które po jej zakończeniu zostały wyeliminowane.

Zastępca Naczelnika wskazała, iż w celu ponownej weryfikacji, podejmowanych przez pracowników komórki OB.-2 działań w zakresie terminowości i prawidłowości wystosowywanych do podatników wezwań do niezłożonych deklaracji dla podatku od towarów i usług oraz wnioskowania o wykreślenia z rejestru VAT i VAT-UE, w marcu 2015 r., w czerwcu 2015 r. oraz w lutym 2016 r. sporządziła raporty „Wykaz niezłożonych deklaracji VAT-7* w poszczególnych okresach”. Na podstawie tych raportów wytypowała 61 podatników VAT, dokonała sprawdzenia akt podatkowych VAT oraz rejestracyjnych, weryfikując w ten sposób działania podejmowane przez pracowników.

Na podstawie generowanych z systemu Biblioteka Akt „Wydruków wprowadzonych dokumentów – typ dokumentu VAT-WEZW-ZŁOŻ” Pani Naczelnik dokonuje ponadto w okresach półrocznych sprawdzenia ilości wystosowanych przez komórkę OB-2 wezwań do niezłożonych deklaracji dla podatku od towarów i usług.

(dowód: akta kontroli, str.25-51)

Zalecenie zostało wykonane.

2. Bieżące i terminowe wykonywanie raportów o niezłożonych deklaracjach *opatrzonych datami ich wygenerowania*.

Zgodnie z § 11 pkt 2 Zarządzenia nr 19/2011 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie z dnia 30 września 2011 r. w sprawie organizacji pracy urzędu skarbowego w zakresie podatku od towarów i usług, postępowania sprawdzającego zasadność zwrotu podatku VAT wynikającego z deklaracji podatkowych oraz zasad dokonywania zwrotu w podatku od towarów i usług, sporządzanie miesięcznych wydruków o niezłożonych deklaracjach następuje do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym upłynął ustawowy termin.

Kontroli poddano raporty za poszczególne miesiące i kwartały 2014 i 2015 r. oraz za styczeń 2016 r.

Ustalono, że w Urzędzie sporządzane są comiesięczne raporty z aplikacji e-ORUS zatytułowane „Wykaz niezłożonych deklaracji VAT-7* w poszczególnych okresach” dotyczące kolejnych miesięcy w danym roku oraz odrębnie, po upływie miesiąca po każdym kwartale dla okresów kwartalnych, w terminach wynikających z prawa wewnętrznego.

(dowód: akta kontroli str.151-152)

Stwierdzono, że na raportach wygenerowanych z aplikacji e-ORUS, kierownik OB-2 umieszcza datę, do upływu której wyznaczony pracownik zobowiązany jest go zweryfikować (do 15. dnia następnego miesiąca od daty wygenerowania).

Zalecenie zostało wykonane.

3. Poddanie analizie wszystkich raportów o niezłożonych deklaracjach *dla podatku od towarów i usług* w latach 2011-2013, pod kątem wyjaśnienia powodów niewywiązywania się podatników z obowiązków nałożonych na nich przepisami art. 99 ust. 1-3 ustawy o podatku od towarów i usług, a w uzasadnionych przypadkach dokonanie ich wykreślenia zarówno z rejestru podatników VAT, jak i rejestru podatników VAT-UE,

Zgodnie z treścią pisma Naczelnika Urzędu z 28.03.2014 r. o realizacji zaleceń pokontrolnych, w grudniu 2013 r. wygenerowano z aplikacji e-ORUS raporty dotyczące niezłożonych deklaracji VAT za okres od stycznia do grudnia 2012 r. w celu ponownej weryfikacji, jak również dokonano ponownej weryfikacji raportów za poszczególne miesiące i kwartały 2013 r. W efekcie wystosowanych działań wystosowano 143 wezwania, wykreślono z rejestru podatników VAT 4 podmioty a z rejestru podatników VAT -UE 4 podmioty.

(dowód: akta kontroli, str. 9)

Do kontroli okazano przedmiotowe raporty za lata 2011-2013, na których przy każdym nazwisku odnotowano podjęte działania weryfikacyjne. W oparciu o bazę Urzędu sprawdzano czy podatnik nie dokonał zawieszenia działalności, czy nie zmieniał właściwości miejscowej. W oparciu o CEIDEG weryfikowano, czy podatnik nie zlikwidował działalności. W uzasadnionych przypadkach wysyłano wezwanie do złożenia brakujących deklaracji bądź też przeprowadzano rozmowę telefoniczną z podatnikiem, którą dokumentowano stosowną *Adnotacją służbową*.

(dowód: akta kontroli, str. 211)

Zalecenie zostało wykonane.

3. Rzetelne, systematyczne i pełne wyjaśnianie na bieżąco wszystkich przypadków nieskładania deklaracji podatkowych.

Do kontroli pobrano raporty za poszczególne miesiące i kwartały 2014, 2015 i 2016 r. Pobrane do kontroli raporty zostały poddane analizie, o czym świadczą adnotacje przy nazwisku podatnika bądź nazwie przedsiębiorcy np. „wez. z dn. 13.03.2015”, „właściwość miejscowa US Gryfice”, „wykreślono z VAT”, „adnotacja służbowa z wezw. tel. z dnia 13.03.2015 r.”, „wykreślenie na podstawie art. 96 ust. 6 i 8”, „Przeniesienie między urzędami od 19.03.2014 r.”, „właściwy Urząd III US Szczecin”, „koniec działalności 23.07.2014 „zgon podatnika”, „zmiana właściwości miejscowej od 01.01.2016 r.”.

W uzasadnionych przypadkach, wysyłane były do podatników wezwania do złożenia brakujących deklaracji dla podatku od towarów i usług wraz z wyjaśnieniami przyczyn ich niezłożenia.

Na podstawie wydruków z *Biblioteki Akt*, ustalono następującą liczbę wezwań wystosowanych do podatników nieskładających deklaracji dla podatku od towarów i usług za lata 2014-2016:

Rok	Liczba wezwań
2014	289
2015	342
2016	52

(dowód: akta kontroli, str. 153-183)

W wyniku dokonanych analiz, część podatników wykazana na raportach została w latach 2013-2015 wykreślona z rejestru podatników VAT.

Celem sprawdzenia rzetelności nanoszonych przez pracowników zapisów na przedłożonych raportach odnośnie wysłanych wezwań, do kontroli wytypowano 15 losowo wybranych podatników.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że do wszystkich wytypowanych podmiotów wezwania zostały wysłane. W przypadkach, gdy podatnik nie odbierał wezwania, wezwanie ponawiano.

(dowód: akta kontroli, str. 190-191)

Zalecenie zostało wykonane.

4. Niezwłoczne wykreślanie podmiotów z rejestru podatników VAT oraz rejestru VAT-UE w przypadku zaistnienia okoliczności wskazanych odpowiednio w art. 96 ust. 9 i art. 97 ust. 15 ustawy o podatku od towarów i usług oraz podjęcie działań mających na celu niedopuszczenie w przyszłości do sytuacji, w których wykreślenia podatników z rejestru VAT dokonywane byłyby po upływie wielu miesięcy w sytuacji zaistnienia okoliczności wskazanych w tych przepisach.

Z treści pisma kierownika OB.-2 z dnia 6.04.2016 r. wynika, iż w latach 2014-2016 (do dnia kontroli) Naczelnik Urzędu w Goleniowie wykreślił z rejestru podatników VAT na podstawie art. 96 ust. 9 ustawy o podatku od towarów i usług następującą liczbę podmiotów:

Rok	Liczba podmiotów wykreślonych z rejestru VAT
2014	19
2015	14
2016	3

(dowód: akta kontroli, str. 220-223)

Z ostatniego wygenerowanego w dniu 14.03.2016 r. raportu o brakujących deklaracjach VAT-7 za styczeń 2016 r. wynika, że 66 podatników nie złożyło deklaracji za ww. miesiąc, z tego 10 ma zgłoszone zawieszenie działalności, kilku podatników z dniem 01.01.2016 r. zmieniła właściwość miejscową (w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (*Dz. U. z 2015 r. poz. 1649*) oraz uchynieniem dotychczasowych przepisów określających właściwość miejscową naczelnika urzędu skarbowego w zakresie podatku od towarów i usług). Raport został

wygenerowany zgodnie z terminami ustalonymi w prawie wewnętrznym, tj. 13.02.2015 r. Na weryfikację raportu kierownik komórki OB ustalił termin do 16.03.2015 r.

W toku kontroli otrzymano od kierownika OB-2 pisemne wykazy podatników, których wykreślono w latach 2014-2015:

- z rejestru podatników VAT na podstawie art. 96 ust. 9 ustawy o podatku od towarów i usług.
 - w 2014 r. – 19 podatników,
 - w 2015 r. – 14 podatników.
- z rejestru podatników VAT - UE na podstawie art. 97 ust. 15 ustawy o podatku od towarów i usług:
 - w 2014 r. - 3 podatników,
 - w 2015 r. -13 podatników.

(dowód: akta kontroli, str. 221-223)

Dodatkowo ustalono, że w 2016 r. (do dnia kontroli) wykreślono 3 podatników z rejestru podatników VAT na podstawie art. 96 ust. 9 ww. ustawy.

(dowód: akta kontroli, str. 220)

Do kontroli pobrano losowo wybraną próbę wniosków o wykreślenia z rejestru podatników VAT:

- 9 wniosków z 2014 r.
- 6 wniosków z 2015 r.
- 1 wniosek z 2016 r.

W wyniku analizy przedłożonych do kontroli materiałów źródłowych ustalono, iż dokonane wykreślenia zostały poprzedzone:

- co najmniej dwoma nieodebranymi wezwaniami do złożenia deklaracji VAT-7 bądź VAT-7K,
- sprawdzeniem, kiedy zostało złożone ostatnie zeznanie dla podatku dochodowego,
- ustaleniem, czy podatnik złożył VAT-Z,
- ustaleniem, czy podatnik posiada zaległości podatkowe,
- oględzinami miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, dokonanyimi przez pracowników Działu Egzekucji Administracyjnej.

(dowód: akta kontroli, str. 210-219)

Wykreślenia z rejestru podatników VAT zostały odnotowane zarówno w systemie POLTAX, jak i wprowadzone do Bazy Podmiotów Szczególnych.

(dowód: akta kontroli, str. 198-199)

W toku kontroli dokonano również sprawdzenia zasadności dokonania wykreśleń z rejestru VAT-UE. Do kontroli pobrano:

- 1 wniosek z 2014 r.
- 2 wnioski z 2015 r.

(dowód: akta kontroli, str. 230)

Wykreślenia zostały wykonane niezwłocznie po upływie 6 miesięcy bądź też 2 kwartałów braku deklaracji dla podatku od towarów i usług. O dokonanych wykreśleniach z Urzędu podatnicy zostali poinformowani w wysłanych zawiadomieniach. Działania Urzędu czynią zadość treści przepisu art. 97 ust. 15 ustawy o podatku od towarów i usług.

(dowód: akta kontroli, str. 206-209)

Ustalono, że w wyniku podjętych działań naprawczych, w okresie po otrzymaniu wystąpienia pokontrolnego znak: NU.4-093-54/13 z 4.03.2014 r., baza podmiotów zarejestrowanych dla podatku od towarów i usług została zaktualizowana, figurują w niej wyłącznie podmioty czynne bądź mające zgłoszone zawieszenie działalności.

Na podstawie sporządzonego w trakcie kontroli raportu z aplikacji e-ORUS „Wykaz niezłożonych deklaracji VAT-7 wg częstotliwości składania” za styczeń 2016 r. wg statusu zawieszenia: T, uzyskano informację, iż liczba podatników, którzy nie złożyli stosownej deklaracji za ww. miesiąc to:

- 8 osób fizycznych,
- 7 organizacji.

(dowód: akta kontroli, str.231-232)

Zalecenia zostały wykonane.

6. Zaprzestanie wysyłania do podatników wykreślonych z rejestru podatników VAT na podstawie art. 96 ust. 9 ustawy o podatku od towarów i usług zawiadomień informujących o dokonanym wykreśleniu z uwagi na brak ustawowego obowiązku w tym zakresie, a tym samym zredukowanie niepotrzebnych kosztów funkcjonowania organu podatkowego.

Stosownie do treści pisma Naczelnika Urzędu z dnia 28.03.2014 r. stanowiącego informacje o realizacji zaleceń pokontrolnych, zaprzestano ww. praktyki.

W toku kontroli ustalono, że wykreślenie podatników z rejestru podatników VAT-UE na podstawie art. 96 ust. 9 ustawy o następuje w oparciu o *Wniosek o wykreślenie z rejestru VAT* opatrzony numerem pisma, numerem w *Bibliotece Akt*, który zatwierdzany jest przez Naczelnika Urzędu.

Do kontroli pobrano 18 wniosków o wykreślenie podatnika z ww. rejestru w latach 2014-2016 na podstawie art. 96 ust. 9 ustawy o podatku od towarów i usług. W żadnym przypadku nie stwierdzono sporządzenia dodatkowo zawiadomienia o dokonanym wykreśleniu, które zostałyby wysłane do podatnika.

Zalecenia zostały wykonane.

7. Przekazywanie do Izby Skarbowej rzetelnych raportów dotyczących liczby podatników wykreślonych przez Naczelnika z rejestru VAT-UE na podstawie art. 97 ust. 15 ustawy o podatku od towarów i usług, poprzez podawanie w raportach faktycznej ilości podatników wykreślonych wyłącznie z ww. rejestru a nie z rejestru VAT.

Celem zweryfikowania poprawności przekazywanych danych, kontroli poddano informacje za I i II półrocze 2014 r. oraz I i II półrocze 2015 r.

Na podstawie zestawień przekazywanych elektronicznie do Izby Skarbowej w Szczecinie w dniach 12.09.2014 r., 12.03.2015 r., 14.09.2015 r. oraz 15.03.2016 r. - stosownie do dyspozycji zawartej w piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie z dnia 11.08.2010 r., znak: BIK.4-0705-33/2010 - ustalono, że Naczelnik Urzędu w Skarbowego w Goleniowie wykreślił - na podstawie art. 97 ust. 15 ustawy o podatku od towarów i usług - w ww. okresie: odpowiednio:

- w I półroczu 2014 r.- 1 podmiotów,
- w II półroczu 2014 r.- 2 podmioty,
- w I półroczu 2015 r. - 8 podmiotów,
- w I półroczu 2015 r. - 5 podmiotów.

W toku kontroli przedłożono pismo kierownika OB-2 z 6.04.2016 r. stanowiący wykaz wszystkich podmiotów wykreślonych w latach 2014-2015 m.in. z rejestru podatników VAT-UE, tj. na podstawie art. 97 ust. 15 ustawy o podatku od towarów i usług.

(dowód: akta kontroli, str. 221-223)

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów źródłowych oraz zapisów w systemie POLTAX należy stwierdzić, że potwierdzają one dane wysłane do Izby Skarbowej.

W toku niniejszej kontroli ustalono, iż w celu zwiększenia nadzoru nad przekazywaniem do Izby Skarbowej rzetelnych danych dotyczących liczby podatników wykreślonych z urzędu z rejestru VAT-UE na podstawie art. 97 ust. 15 ustawy o podatku od towarów i usług,

sporządzany jest niestandardowy raport „Raport o aktywnościach VIES - podatników - aktywność VIES zakończona z powodem T”.

(dowód: akta kontroli, str. 258-260)

Zalecenia zostały wykonane.

Mając powyższe na uwadze, Dyrektor Izby Skarbowej w Szczecinie **pozytywnie** ocenia działalność Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych w przedmiocie działań podejmowanych w sytuacji zaistnienia zdarzeń, o których mowa w art. 96 ust. 9 i art. 97 ust. 15 ustawy o podatku od towarów i usług.

Naczelnik Urzędu Skarbowego, w terminie 3 dni roboczych od otrzymania sprawozdania, ma prawo przedstawić do niego stanowisko. Przedstawienie stanowiska nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli (art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej).

A handwritten signature in black ink is written over a faint, circular official stamp. The stamp contains the text "D.O. IZBY SKARBOWEJ W SZCZECINIE" and "1265".



Administracja
Podatkowa

Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Goleniowie

Wyłączenie ujawnienia danych

Dotyczy sprawozdania z kontroli Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie z dnia 15 kwietnia 2016 roku, znak: 3201-KW.070.9.2016:

1. **Zakres wyłączenia:** dane objęte tajemnicą skarbową;
2. **Podstawa wyłączenia:** art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.);
3. **Organ, który dokonał wyłączenia:** Naczelnik Urzędu Skarbowego w Goleniowie.

NACZELNIK
Urzędu Skarbowego w Goleniowie

Wojciech Gulbirowicz

