



Szczecin, dnia 14 lutego 2018 r.

**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

3201-IWW.0921.28.2017

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Dyrektor Izby Administracji 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. 25 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1948) – zrealizował kontrolę działalności Urzędu Skarbowego w Myśliborzu.

Kontrola przeprowadzona została w dniach 29.11-01.12.2017 r. oraz 11-15.12.2017 r. przez ~~Wydział~~ eksperta skarbowego, na podstawie wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 28/2017 z dnia 23.11.2017 r.

Przedmiot kontroli: Czas obsługi zgłoszenia VAT – R oraz czynności podejmowane przed zarejestrowaniem podatnika. Poprawność i terminowość nadawania NIP oraz wprowadzania danych ze zgłoszeń do CRP KEP (NIP – 2, NIP – 7, NIP – 8).

Okres objęty kontrolą: 2017 r. (do dnia kontroli).

Stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Myśliborzu w kontrolowanym okresie zajmował Pan Paweł Wojnowski.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją 84.

W trakcie czynności kontrolnych badaniu poddane zostały następujące obszary:

I. Organizacja pracy komórek organizacyjnych w zakresie obsługi zgłoszenia VAT-R oraz nadawania NIP.

Na podstawie informacji przekazanej w dniu 29.11.2017 r. przez koordynatora komórki organizacyjnej Wieloosobowe Stanowisko Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników (zwanego dalej SKI) Urzędu Skarbowego w Myśliborzu (zwanego dalej Urzędem), ustalono, że w okresie objętym kontrolą, zadania objęte jej przedmiotem realizowały:

- do dnia 28.02.2017 r. – Dział Obsługi Bezpośredniej (zwany dalej OB),
- od dnia 01.03.2017 r. – SKI.

Zgodnie z zapisami regulaminów organizacyjnych obowiązujących w kontrolowanym okresie (zarządzenia: Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie Nr 35/2016 z dnia 11.04.2016 r. oraz zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie Nr 28/2017 z dnia 09.03.2017 r., w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Myśliborzu¹), bezpośredni nadzór nad w/w komórkami organizacyjnymi sprawował Zastępca Naczelnika Urzędu.

Koordynator SKI poinformował, że w kontrolowanym okresie zadania z zakresu:

- identyfikacji i rejestracji podatkowej wykonywało 5 pracowników OB oraz 2 pracowników SKI,
- obsługi zgłoszeń rejestracyjnych VAT-R wykonywało 3 pracowników OB oraz 2 pracowników SKI,
- nadawania NIP, wprowadzania danych do Centralnego Rejestru Podmiotów Krajowej Ewidencji Podatników (zwanego dalej CRP KEP), obsługi zgłoszeń identyfikacyjnych (aktualizacyjnych) CEIDG-1, NIP-2, NIP-7 i NIP-8, wykonywało 2 pracowników OB i SKI.

Ustalono, że czynności polegające na weryfikacji adresu siedziby oraz miejsca prowadzenia działalności gospodarczej podmiotów rejestrujących się jako podatnicy VAT, realizowali pracownicy kontroli podatkowej i egzekucji (weryfikacja poza terenem Myśliborza) oraz SKI (weryfikacja na terenie Myśliborza).

Koordynator SKI poinformował, że w okresie objętym kontrolą każdy pracownik zajmujący się rejestracją, bezpośrednio sprawował kontrolę funkcjonalną w zakresie prawidłowości

¹ Zmienione zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 136/2017 z dnia 26.06.2017 r.

wprowadzanych danych. Na tę okoliczność nie sporządzano żadnych dokumentów. W sprawach budzących wątpliwości uzgadniano na bieżąco stanowisko z bezpośrednim przełożonym (...). Nie sporządzano dokumentacji z kontroli funkcjonalnej z uwagi na bieżące zajmowanie stanowiska w wątpliwych sprawach. Uzgodnione stanowisko było drogowskazem do dalszego postępowania z przekonaniem prawidłowego działania. Uchybienia i nieprawidłowości nie wystąpiły.

Z pisemnej informacji przekazanej przez koordynatora SKI wynika, że realizacja zadań objętych przedmiotem kontroli przeprowadzana była w oparciu o:

- regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Myśliborzu (załącznik do zarządzenia Nr 28/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 09.03.2017 r.),
- pismo organizacyjne Naczelnika Urzędu Skarbowego w Myśliborzu Nr 18/2016 z dnia 29.11.2016 r. w sprawie obiegu dokumentów w Urzędzie Skarbowym w Myśliborzu,
- wytyczne Ministerstwa Finansów, przesłane pismem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie znak 3201-IOR.070.25.2017.1, z dnia 08.09.2017 r.

(Dowód: akta kontroli s. 13-15).

II. Aktualizacja danych ewidencyjnych oraz identyfikacyjnych w CRP KEP na podstawie zgłoszeń identyfikacyjnych (CEIDG-1, NIP-2, NIP-7 i NIP-8).

Ocenę terminowości, kompletności i rzetelności wprowadzania danych ewidencyjnych i identyfikacyjnych do systemów CRP KEP i POLTAX na podstawie zgłoszeń identyfikacyjnych, przeprowadzono w oparciu o 25 przypadków, wytypowanych losowo na podstawie raportów z systemu POLTAX², wygenerowanych za okres od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.10.2017 r. – tabela nr 1.

Tabela nr 1

Lp.	NIP	Zgłoszenie identyfikacyjne	Data wpływu zgłoszenia identyfikacyjnego	Data wprowadzenia danych ze zgłoszenia identyfikacyjnego	Liczba dni roboczych 5-4	Zgodność danych: zgłoszenie identyfikacyjne - POLTAX
1	2	3	4	5	6	7
1		NIP-7	2017-09-08	2017-09-19	7	tak
2		CEIDG	2017-03-22	2017-03-22	0	tak
3		CEIDG	2017-07-24	2017-07-25	1	tak
4		CEIDG	2017-10-24	2017-10-24	0	tak
5		CEIDG	2017-01-13	2017-01-13	0	tak
6		CEIDG	2017-02-22	2017-02-22	0	tak
7		CEIDG	2017-02-14	2017-02-15	1	tak

² Raporty o podmiotach według rodzaju rejestracji, sporządzone odrębnie wg rodzaju podmiotu, tj. O – osoby fizyczne, J – organizacje.

8	CEIDG	2017-08-21	2017-08-21	0	tak
9	CEIDG	2017-03-01	2017-03-02	1	tak
10	CEIDG	2017-08-23	2017-08-24	1	tak
11	CEIDG	2017-06-14	2017-06-19	1	tak
12	NIP-7	2017-02-28	2017-03-01	1	tak
13	CEIDG	2017-09-04	2017-09-05	1	tak
14	NIP-7	2017-08-21	2017-08-24	3	tak
15	NIP-7	2017-03-27	2017-03-29	2	tak
16	NIP-8	2017-04-12	2017-04-12	0	tak
17	NIP-8	2017-02-16	2017-02-17	1	tak
18	NIP-2	2017-01-26	2017-01-27	1	tak
19	NIP-2	2017-01-12	2017-01-13	1	tak
20	NIP-8	2017-04-18	2017-04-19	1	tak
21	NIP-8	2017-04-06	2017-04-07	1	tak
22	NIP-2	2017-09-18	2017-09-19	1	tak
23	NIP-2	2017-01-11	2017-01-12	1	tak
24	NIP-8	2017-03-31	2017-04-03	1	tak
25	NIP-8	2017-07-31	2017-08-21	<u>13</u>	tak

W wyniku analizy materiałów zgromadzonych w aktach rejestracyjnych badanych podmiotów oraz danych wprowadzonych do systemów POLTAX i CRP KEP³ stwierdzono uchybienie polegające na przekroczeniu w 2 przypadkach (poz. 1, 25 tabeli nr 1), terminu na wprowadzenie danych ze zgłoszeń identyfikacyjnych do CRP KEP, tj. 3 dni robocze od dnia wpływu do Urzędu NIP-7 i NIP-8.

Wskazując powody przekroczenia przedmiotowego terminu, koordynator SKI wyjaśnił, że w przypadku:

- poz. 1 – w tym okresie była duża liczba zgłoszeń identyfikacyjnych NIP-7 złożonych przez obcokrajowców w miesiącu wrześniu oraz nieobecność pracownika (urlop wypoczynkowy),
- poz. 25 – zgłoszenie identyfikacyjne (...) złożono na wezwanie urzędu skarbowego (...) – wprowadzono do CRP KEP 21.08.2017 r. z powodu obciążenia pracą m. in. w związku z nieobecnością pracownika z powodu urlopu wypoczynkowego od dnia 28.07-20.08.2017 r. Rejestracja danych była prowadzona przez jednego pracownika.

Nie stwierdzono niezgodności pomiędzy danymi wynikającymi ze złożonych zgłoszeń identyfikacyjnych, a danymi wprowadzonymi do systemu POLTAX za pomocą CRP KEP.

³ W przypadku systemu CRP KEP analizę danych przeprowadzono w oparciu o wygenerowane z tego systemu wydruki *Dane o wystąpieniach podmiotu w rejestrach lokalnych*.

W przypadku podmiotów wykazanych w poz. 12, 15 tabeli nr 1 (rolnicy), w systemie POLTAX widnieje informacja o działalności, tj. w rodzaju rejestru właściwy kod US2.

Wszystkie 25 przypadków wskazanych w tabeli nr 1, poddano kontroli pod kątem bieżącego otwierania i zamykania przez Urząd obowiązków podatkowych w zakresie podatku PIT, CIT i PPE, w związku z wpływem do Urzędu zgłoszenia identyfikacyjnego, bądź w związku z rejestracją w KRS (Krajowym Rejestrze Sądowym) – dane z analizy przeprowadzonej w przedmiotowym zakresie przedstawia tabela nr 2.

Tabela nr 2

Lp.	NIP	Zgłoszenie identyfikacyjne	Data wpływu zgłoszenia identyfikacyjnego / rejestracji w KRS w przypadku NIP-8	Data otworzenia obowiązku podatkowego	Liczba dni 5-4
1	2	3	4	5	6
1		NIP-7	2017-09-08	-	-
2		CEIDG	2017-03-22	2017-03-24	2
3		CEIDG	2017-07-24	2017-07-25	1
4		CEIDG	2017-10-24	2017-10-26	2
5		CEIDG	2017-01-13	2017-01-19	6
6		CEIDG	2017-02-22	2017-02-27	5
7		CEIDG	2017-02-14	2017-02-27	13
8		CEIDG	2017-08-21	2017-08-22	1
9		CEIDG	2017-03-01	2017-03-02	1
10		CEIDG	2017-08-23	2017-08-24	1
11		CEIDG	2017-06-14	2017-06-23	9
12		NIP-7	2017-02-28	-	-
13		CEIDG	2017-09-04	2017-09-20	16
14		NIP-7	2017-08-21	-	-
15		NIP-7	2017-03-27	-	-
16		NIP-8	2017-02-06	-	-
17		NIP-8	2017-02-07	2017-02-22	15
18		NIP-2	2017-01-26	-	-
19		NIP-2	2017-01-12	-	-
20		NIP-8	2017-03-31	-	-
21		NIP-8	2017-03-14	-	-
22		NIP-2	2017-09-18	-	-
23		NIP-2	2017-01-11	-	-
24		NIP-8	2017-02-24	2017-03-29	33
25		NIP-8	2017-06-16	2017-07-17	31
				Średnia	9,7

Ustalono, że obowiązek podatkowy nie został otworzony w 11 zbadanych przypadkach (poz. 1, 12, 14-16, 18-23 tabeli nr 2). Koordynator SKI wyjaśnił, że w przypadku:

- 1, 14 – rejestrujące się podmioty to *osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej – nie otworzono obowiązku PIT, który jest uruchamiany z chwilą wpływu pierwszej deklaracji lub zeznania w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych,*
- 12, 15 – rejestrujące się podmioty to *rolnicy prowadzący gospodarstwo rolne (...) nie uruchomiono obowiązku w podatku PIT – działalność rolnicza nie podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych,*
- 16, 18, 19, 21-23 rejestrującym się podmiotom *nie otwarto obowiązku podatkowego (...), ponieważ obowiązki w podatku PIT otwierane są wspólnikom tych spółek jako przedsiębiorcom, natomiast obowiązek PIT dla spółek cywilnych oraz jawnych otwierany jest im jako płatnikom w przypadku złożenia pierwszego dokumentu PIT-4R,*
- poz. 20 – *nie otworzono obowiązku CIT przez niedopatrzenie (...).*

Średni czas pomiędzy datą utworzenia obowiązku podatkowego, a datą wpływu zgłoszenia identyfikacyjnego (poz. 1-15, 18-19, 22-23 tabeli nr 2), bądź datą rejestracji w KRS (poz. 16-17, 20-21, 24-25 tabeli nr 2) to 9,7 dnia, przy czasach granicznych od 1 dnia do 33 dni.

Koordynator SKI, jako uzasadnienie czasu utworzenia obowiązku podatkowego w przypadkach, w których przekroczył on 30 dni wskazał:

- poz. 24 – (...) *brak informacji o istnieniu podmiotu. Po dokonaniu wpisu do KRS (...) przedsiębiorca miał obowiązek złożenia zgłoszenia identyfikacyjnego w zakresie danych uzupełniających w terminie 21 dni (...), tj. do dnia 16.03.2017 r. NIP-8 złożono w dniu – data stempla US – 31.03.2017 r., data stempla pocztowego 30.03.2017 r. W dniu 28.03.2017 r. wpłynęło do urzędu skarbowego zeznanie w/w podmiotu (...) CIT-8 za okres od 06.10.2016 r. do 31.12.2016 r. Obowiązek otwarto w dniu następnym, tj. 29.03.2017 r.,*
- poz. 25 – (...) *wniosek został skierowany przez KRS na obsługę ręczną do urzędu skarbowego z powodu niezidentyfikowania podmiotu – przyczyna: w CRP KEP istnieje co najmniej jeden podmiot o nazwie jak na wniosku (...). W związku z posiadaniem przez urząd skarbowy wiedzy o istnieniu powyższego podmiotu, aby nie wydłużać terminu do uruchomienia obowiązku CIT otwarto go z dniem 17.07.2017 r., pomimo braku formularza identyfikacyjnego w zakresie danych uzupełniających NIP-8, który został złożony w dniu 31.07.2017r. (na wezwanie urzędu skarbowego). W przypadku*

Analiza okoliczności uzasadniających rejestrację w systemie POLTAX obowiązku podatkowego VAT wykazała, że:

- w 4 przypadkach (poz. 5, 6, 8, 9 tabeli nr 3) jako powód otworzenia obowiązku podatkowego VAT wskazano *P – przeniesienie między US*. Na podstawie wydruków *Dane o obowiązkach podatkowych podmiotu*, wygenerowanych z systemu CRP KEP ustalono, że w każdym ze wskazanych przypadków zachowana została ciągłość obowiązku rejestracji dla podatku VAT,
- w 11 przypadkach (poz. 1-4, 7, 10-15 tabeli nr 3) jako powód otworzenia obowiązku podatkowego VAT wskazano *R – rozpoczęcie w US*.

Ustalono, że w 4 przypadkach (poz. 3, 10, 12, 15 tabeli nr 3) data rejestracji podatnika, nastąpiła po upływie 1 miesiąca od dnia wpływu zgłoszenia VAT-R do Urzędu. Koordynator SKI jako przyczynę powyższego wskazał konieczność przeprowadzenia weryfikacji adresu miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.

Stwierdzono, że w przypadku poz. 5, otworenie obowiązku podatkowego VAT nastąpiło po upływie 54 dni, licząc od dnia wpływu do Urzędu postanowienia Ministra Rozwoju i Finansów znak AP2.8011.4.2017.SPA.8 z dnia 23.02.2017 r., na podstawie którego Naczelnik Urzędu Skarbowego w Myśliborzu został wyznaczony do załatwienia spraw dotyczących zobowiązań podatkowych lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego oraz do wykonywania czynności sprawdzających w stosunku do podmiotu NIP 621-154-117.

Koordynator SKI wyjaśnił, że (...) kserokopia pisma została przekazana przez referat SOB do komórki SKI w dniu 25.04.2017 r. Obowiązek w podatku VAT wprowadzono do POLTAX w dniu 25.04.2017 r. Deklaracje w zakresie podatku VAT za miesiące II i III 2017 r. wpłynęły do urzędu skarbowego (...) w dniu 22.05.2017 r. W okresie od 02.03.2017 r. oczekiwano na wpływ dokumentów wymiarowych (deklaracji). Pismo Ministra Rozwoju i Finansów zostało również skierowane do Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wlkp. i tenże Urząd winien, po jego otrzymaniu dokonać zamknięcia obowiązku w podatku VAT i poinformować o tym fakcie Urząd Skarbowy w Myśliborzu, w celu zachowania ciągłości w obowiązkach podatkowych (zgodnie z wytycznymi w sprawie rejestracji w VAT z 2016 r.). Inicjatywa w tym zakresie została wykazana przez tutejszy urząd skarbowy. Pracownik komórki SKI wykonał wystąpienie podmiotu w dniu 25.04.2017 r. i wprowadził obowiązek VAT do POLTAX. W dniu 25.04.2017 r. przekazano również w formie elektronicznej Urzędowi Skarbowemu w Gorzowie Wlkp. informację o wykonaniu wystąpienia podmiotu i uruchomieniu obowiązku w VAT.

Przypadki, w których jako powód otworzenia obowiązku podatkowego VAT wskazano R – rozpoczęcie w US (poz. 1-4, 7, 10-15 tabeli nr 3), zbadano pod kątem prawidłowości daty otworzenia obowiązku podatkowego, mając na uwadze wskazane w zgłoszeniu VAT-R okoliczności określające obowiązek podatkowy, informacje dotyczące składanych deklaracji oraz informacje dotyczące wykonywania transakcji wewnątrzwspólnotowych.

Ustalono, że otworzenie obowiązku podatkowego z nieprawidłową datą nastąpiło w przypadku:

- poz. 11 – koordynator SKI wyjaśnił, że *wprowadzono do POLTAX obowiązek VAT od dnia 18.04.2017 r. W sytuacji, gdy zgłoszenie rejestracyjne VAT-R nie budziło zastrzeżeń tutejszy urząd skarbowy przyjmował datę przystąpienia do VAT deklarowaną przez podatnika w poz. 38. Nadmieniam, że spółka rozpoczęła działalność gospodarczą od dnia 31.03.2017 r. (data rejestracji w KRS).*

Zauważa się, że w poz. 38 zgłoszenia VAT-R, zażalenie od oświadczenia podatnika, powinna być wskazana data 19.04.2017 r. jeżeli podatnik od rozpoczęcia działalności nie dokonał żadnej sprzedaży, bądź data 01.05.2017 r. jeżeli podatnik osiągnął przychody z działalności gospodarczej, które do dnia 30.04.2017 r. nie przekroczyły 200.000,00 zł w proporcji roku,

- poz. 12 – koordynator SKI wyjaśnił, że *obowiązek w podatku VAT wprowadzono od dnia 15.03.2017 r. zgodnie z dyspozycją pracownika przeprowadzającego weryfikację formularza VAT-R, zawartą na wymienionym formularzu. Spółka zgłosiła w KRS rozpoczęcie działalności gospodarczej od dnia 14.03.2017 r. Deklaracje VAT-7 za miesiące III i IV 2017 r. zawierają tylko pozycje „zerowe”.*

Zauważa się, że w poz. 38 zgłoszenia VAT-R, zażalenie od oświadczenia podatnika, powinna być wskazana data 23.03.2017 r. jeżeli podatnik od rozpoczęcia działalności nie dokonał żadnej sprzedaży, bądź data 01.04.2017 r. jeżeli podatnik osiągnął przychody z działalności gospodarczej, które do dnia 31.03.2017 r. nie przekroczyły 200.000,00 zł w proporcji roku. Należy dodatkowo stwierdzić, że zgłoszenie rejestracyjne przyjęto na nieobowiązującej wersji formularza VAT-R,

- poz. 14 – koordynator SKI wyjaśnił, że *data 05.01.2017 r. jest to również data rozpoczęcia działalności przez s.c. wynikająca z NIP-2 (w załączeniu). Obowiązek wprowadzono do POLTAX od dnia 05.01.2017 r. zgodnie z dyspozycją pracownika analizującego VAT-R – wpłynął do urzędu skarbowego 11.01.2017 r.*

Zauważa się, że w poz. 38 zgłoszenia VAT-R, zależnie od oświadczenia podatnika, powinna być wskazana data 12.01.2017 r. jeżeli podatnik od rozpoczęcia działalności nie dokonał żadnej sprzedaży, bądź data 01.02.2017 r. jeżeli podatnik osiągnął przychody z działalności gospodarczej, które do dnia 31.01.2017 r. nie przekroczyły 200.000,00 zł w proporcji roku.

- poz. 15 – koordynator SKI wyjaśnił, że data 24.02.2017 r. jest to również data rozpoczęcia działalności przez spółkę (data rejestracji w KRS) – obowiązek wprowadzono od dnia 24.02.2017 r. (formularz VAT-R z dnia 31.03.2017r. – data stempla pocztowego 30.03.2017 r. – będący korektą do VAT-R z dnia 07.10.2016 r.), zgodnie z dyspozycją pracownika sprawdzającego poprawność formularza VAT-R – adnotacja dokonana na ww. formularzu. (...) spółka powstała na podstawie aktu notarialnego - założycielskiego zawartego w dniu 06.10.2016 r. W KRS składane były wnioski o rejestrację spółki: pierwszy (...) w dniu 07.10.2016 r., drugi (...) w dniu 02.11.2016 r. oraz trzeci (...) w dniu 13.12.2016 r. Wszystkie te wnioski zostały zwrócone podmiotowi ze względu na nieusunięcie braków w tych wnioskach. Ostatecznie wniosek kompletny w KRS złożono w dniu 30.01.2017 r. i na tej podstawie KRS zarejestrował podmiot w dniu 24.02.2017 r. oraz nadał NIP. Obowiązek podatkowy CIT w tutejszym urzędzie skarbowym został wprowadzony do POLTAX w dniu 29.03.2017 r., od dnia 06.10.2016 r. (...) Podmiot składając VAT-R w dniu 07.10.2016 r. nie figurował jeszcze w KRS, lecz złożył tam dokumenty rejestracyjne. Aby nie dopuścić do podwójnego nadania NIP, oczekiwano na faktyczny wpis podmiotu do KRS. Dlatego też obowiązek w VAT wprowadzono od dnia 24.02.2017 r.

Należy stwierdzić, że zgłoszenie rejestracyjne VAT-R złożone w dniu 07.10.2016 r. powinno zostać anulowane przez podmiot, ponieważ spółka powstaje dopiero z chwilą wpisania do KRS, a samo złożenie wniosku nie jest wystarczające do tego, aby dokonywać zgłoszenia do podatku VAT.

Jeżeli podmiot zamierzał wcześniej rozpocząć swoją działalność, winien był dokonać rejestracji w urzędzie skarbowym na podstawie zgłoszenia identyfikacyjnego NIP-2 jako „spółka w organizacji”. Po zwróceniu dokumentów przez KRS podmiotowi z uwagi na nieusunięcie błędów/braków w złożonych wnioskach, podmiot przed złożeniem nowego wniosku do KRS mógł zgłosić się do urzędu skarbowego w celu nadania NIP i dokonania rejestracji w podatku VAT.

KRS dokonał prawidłowego wpisu spółki z dniem 24.02.2017 r. i ta data winna być przyjęta za datę rozpoczęcia działalności gospodarczej – spółka dopiero od tej daty miała prawo rozpocząć swoją działalność.

Mając na uwadze powyższe zauważa się, że:

- obowiązek w podatku CIT winien być utworzony od dnia 24.02.2017 r.,
- w poz. 38 zgłoszenia VAT-R powinna zostać wskazana data 01.04.2017 r.

W odniesieniu do poz. 1 koordynator komórki SKI wyjaśnił, że (...) *podatnik zgłosił w CEIDG z dnia 22.02.2017 r. rozpoczęcie prowadzenia działalności gospodarczej od dnia 01.03.2017 r. Obowiązek VAT wprowadzono w dniu 01.03.2017 r. do POLTAX zgodnie z dyspozycją pracownika (z dnia 23.02.2017 r.) zajmującego się analizą zgłoszeń rejestracyjnych, która została zawarta w formularzu VAT-R.*

Zauważa się, że w przypadku poz. 1 zgłoszenie rejestracyjne VAT-R zostało nieprawidłowo wypełnione przez podatnika, a zawarte w nim sprzeczne informacje, uniemożliwiają określenie właściwej daty utworzenia obowiązku w podatku VAT.⁶

Jeżeli podatnik chciał dokonać rejestracji jako podatnik VAT-czynny, to przyjęta przez pracownika data jest prawidłowa, ponieważ podatnik nie może dokonać zgłoszenia do VAT wcześniej niż z datą rozpoczęcia działalności, jednak brak odzwierciedlenia tego na dokumencie. Pracownik powinien wezwać podatnika w celu wyjaśnienia sprzeczności w informacjach podanych przez podatnika w zgłoszeniu rejestracyjnym VAT-R.

Koordynator SKI wyjaśnił, że w kontrolowanym okresie *weryfikacją adresu miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terenie działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Myśliborzu zajmowali się pracownicy komórek SKI oraz SEE lub SKP, wykonujący pracę w terenie podczas innych czynności służbowych. Działania te wykonywane były na wniosek SKI. Z czynności służbowych w terenie sporządza się dokument – „ADNOTACJĘ”, w której zawarte są informacje dotyczące weryfikowanego podmiotu. Jako potwierdzenie prawa do lokalu znajdującego się pod weryfikowanym adresem pracownicy organu podatkowego przyjmowali udostępniane przez podatników kserokopie umów najmu, dzierżawy albo aktów notarialnych. Dla potwierdzenia stanu faktycznego kserokopie wyżej wymienionych dokumentów przesyłane były również przez podatników za pośrednictwem poczty. W przypadku usług ogólnobudowlanych i transportowych wykonywano wydruki adresu zamieszkania z aplikacji SeRCe, na potwierdzenie posiadania tego adresu będącego również wskazywanym jako adres*

⁶ W zgłoszeniu VAT-R, które wpłynęło do Urzędu w dniu 22.02.2017 r. podatnik zaznaczył kwadraty 32 i 58, w poz. 38 wskazał datę 22.02.2017 r., a w poz. 61 datę 01.03.2017 r., jako miesiąc za który złoży pierwszą deklarację wskazał 2/2017.

głównego miejsca prowadzenia działalności. Wówczas odstępowano od weryfikacji adresu w terenie. Podsumowaniem wyników weryfikacji są notatki dołączane do zgłoszeń rejestracyjnych VAT-R.

Kontrola postępowania Urzędu w zakresie przeprowadzenia weryfikacji adresu miejsca prowadzenia działalności gospodarczej wykazała, że w 7 przypadkach (poz. 1-2, 5-7, 9, 12 tabeli nr 3), przedmiotowa weryfikacja nie została przeprowadzona. Na podstawie materiałów zgromadzonych w aktach rejestracyjnych oraz wyjaśnień koordynatora SKI ustalono, że powodem odstąpienia od weryfikacji było:

- poz. 1 – 2 – wskazanie przez podatnika w zgłoszeniu CEIDG-1, adresu zamieszkania jako głównego miejsca wykonywania działalności gospodarczej oraz brak wskazania dodatkowych miejsc wykonywania działalności gospodarczej,
- poz. 5 – *wyznaczenia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Myśliborzu do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych. W zakresie danych rejestracyjnych podmiotu właściwym jest nadal Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wlkp.,*
- poz. 6 – *weryfikacji tego adresu będącego również miejscem prowadzenia dla innego wcześniej weryfikowanego podmiotu NIP (...) ,⁷ który tworzą te same osoby fizyczne – wspólnicy. W aktach rejestracyjnych badanej spółki cywilnej NIP ... znajduje się dokument w postaci umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 03.04.2017 r. złożony w urzędzie skarbowym w dniu 21.08.2017 r., potwierdzający prawo do lokalu podmiotu NIP ... ,*
- poz. 7, 9 – przedłożenie przez podatnika umowy najmu lokalu,
- poz. 12 – wskazanie przez podatnika w zgłoszeniu NIP-8 adresu miejsca prowadzenia działalności zgodnego z adresem siedziby oraz przedłożenie umowy najmu lokalu.

Zauważa się, że obowiązek podjęcia przez urząd skarbowy stosownych czynności weryfikacyjnych w stosunku do podmiotów prowadzących działalność gospodarczą i zgłaszających się z tego tytułu do rejestracji na potrzeby podatku od towarów i usług, wynika między innymi z pisma Dyrektora Izby Skarbowej znak 3201-ZRKP.4032.11.2016.17, 3201-ZRKP.4032.44.6.2016 z dnia 11.08.2016 r. Przedmiotowe pismo wskazuje, że w przypadku:

- pierwszej rejestracji na potrzeby podatku od towarów i usług, urząd skarbowy przed

⁷ Z informacji przekazanej przez koordynatora SKI w dniu 10.01.2018 r. wynika, że weryfikacja adresu miejsca prowadzenia działalności gospodarczej przez podmiot NIP ... została przeprowadzona w dniu 07.10.2016 r., co zostało udokumentowane w notatce służbowej z dnia 27.10.2016 r. Przedmiotowa notatka nie zawiera informacji na temat tego, że pod weryfikowanym adresem znajduje się również podmiot NIP ...

zarejestrowaniem podatnika powinien zawsze dokonać sprawdzenia, czy podmiot znajduje się pod adresem rejestracyjnym i/lub miejsc prowadzenia działalności gospodarczej,

- przeniesienia podatnika zarejestrowanego na potrzeby podatku od towarów i usług pomiędzy urzędami z uwagi na zmianę właściwości miejscowej lub rzeczowej, urząd skarbowy, w terminie nie dłuższym niż 3 miesiące od zmiany urzędu skarbowego, powinien dokonać sprawdzenia czy podmiot znajduje się pod adresem rejestracyjnym i/lub miejsc prowadzenia działalności gospodarczej.

Mając powyższe na uwadze, uwzględnia się wyjaśnienia złożone przez koordynatora SKI, jedynie w części dotyczącej poz. 5.

Koordinator SKI poinformował, że w okresie objętym kontrolą *nie wystąpiły przypadki odmowy rejestracji do VAT na podstawie notatki służbowej w oparciu o art. 96 ust. 4a ustawy o podatku od towarów i usług, bądź decyzji.*

(Dowód: akta kontroli str. 15, 32-134, 159-160, 162, 170-175, 177-183).

Ocena cząstkowa w badanym obszarze – pozytywna z nieprawidłowościami.

IV. Obsługa w zakresie ewidencji i identyfikacji podmiotów oraz rejestracji podatników.

W toku kontroli badaniu poddano poprawności nadawania NIP oraz terminowości i rzetelności wprowadzania danych aktualizacyjnych do systemów CRP KEP i POLTAX na podstawie zgłoszeń aktualizacyjnych.

Analizę w zakresie nadawania NIP przeprowadzono dla wszystkich przypadków wytypowanych do badania w obszarze II – tabela nr 4.

Tabela nr 4

Lp.	NIP	Sposób rejestracji	Data wpływu zgłoszenia identyfikacyjnego/data rejestracji w KRS	Data decyzji	Data odbioru	Liczba dni roboczych 5-4
1	2	3	4	5	6	7
1		NIP-7	2017-09-08	2017-09-19	2017-10-03	7
2		CEIDG	2017-03-22	2017-03-22	2017-05-13	0
3		CEIDG	2017-07-24	2017-07-25	2017-11-28	1
4		CEIDG	2017-10-24	2017-10-24	2017-10-24	0
5		CEIDG	2017-01-13	2017-01-13	2017-05-12	0
6		CEIDG	2017-02-22	2017-02-22	2017-02-22	0

7	CEIDG	2017-02-14	2017-02-15	2017-02-15	1
8	CEIDG	2017-08-21	-	-	-
9	CEIDG	2017-03-01	2017-03-02	2017-05-12	1
10	CEIDG	2017-08-23	2017-08-24	2017-08-24	1
11	CEIDG	2017-06-14	2017-06-19	2017-06-19	1
12	NIP-7	2017-02-28	2017-03-01	2017-03-01	1
13	CEIDG	2017-09-04	2017-09-05	2017-09-05	1
14	NIP-7	2017-08-21	2017-08-24	2017-08-31	3
15	NIP-7	2017-03-27	2017-03-29	2017-04-03	2
16	KRS	2017-02-06	2017-02-06	2017-02-06	0
17	KRS	2017-02-07	2017-02-09	2017-02-09	2
18	NIP-2	2017-01-26	2017-01-30	2017-02-01	2
19	NIP-2	2017-01-12	2017-01-13	2017-01-17	1
20	KRS	2017-03-31	2017-03-31	2017-03-31	0
21	KRS	2017-03-14	2017-03-14	2017-03-14	0
22	NIP-2	2017-09-18	2017-09-19	2017-09-21	1
23	NIP-2	2017-01-11	2017-01-12	2017-01-12	1
24	KRS	2017-02-24	2017-02-24	2017-02-24	0
25	KRS	2017-06-16	2017-06-22	2017-06-22	3

W wyniku analizy materiałów zgromadzonych w aktach rejestracyjnych, danych wprowadzonych do systemu POLTAX oraz wyjaśnień koordynatora SKI⁸ ustalono, że:

- w 1 przypadku (poz. 1 tabeli nr 4) nadanie NIP nastąpiło z naruszeniem terminu określonego w art. 8b ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 869). Koordynator SKI wyjaśnił, że *nadanie NIP po obowiązującym terminie zostało spowodowane obsługą rejestracji przez 1 pracownika z SKI w związku z nieobecnością drugiego pracownika z powodu urlopu wypoczynkowego. W takich sytuacjach następuje spiętrzenie zadań i pracy do wykonania przez 1 osobę - duże obciążenie pracą m. in. zwiększenie ilości wpływających zgłoszeń identyfikacyjnych NIP-7 w miesiącu wrześniu 2017 r. (obcokrajowcy),*
- w 1 przypadku (poz. 8 tabeli nr 4) do systemu POLTAX nie wprowadzono daty decyzji i daty odbioru w zakresie nadania NIP. Koordynator SKI wyjaśnił, że (...) *NIP został nadany i ujawniony w CEIDG z datą wpływu wniosku tj. 21.08.2017 r. Brak daty wydania i odbioru potwierdzenia nadania NIP, wynika z niecelowego pominięcia*

⁸ Wyjaśnienia koordynatora SKI w zakresie poz. 2-3, 5, 8-9 poddano weryfikacji na podstawie historii wpisów podmiotów z portalu <https://prod.ceidg.gov.pl>

wirtualnego wydruku potwierdzenia nadania NIP w aplikacji SeRCe oraz również niecelowego niewprowadzenia w dniu nadania NIP daty jego odbioru do ww. aplikacji. Jest to czynność techniczna,

- w 2 przypadkach (poz. 17, 25 tabeli nr 4) zachodziła konieczność przeprowadzenia przez Naczelnika Urzędu postępowania wyjaśniającego w przedmiocie ustalenia, czy podmiotowi nie został uprzednio nadany NIP.

Analizę terminowości wprowadzania danych do systemu CRP KEP i POLTAX na podstawie zgłoszeń aktualizacyjnych, przeprowadzono dla wszystkich przypadków wytypowanych do badania w obszarze II i III, w których w okresie objętym kontrolą, podatnik złożył zgłoszenie aktualizacyjne CEIDG-1 lub NIP – tabela nr 5.

Tabela nr 5

Lp.	NIP	Zgłoszenie aktualizacyjne	Data wpływu zgłoszenia aktualizacyjnego	Data wprowadzenia danych ze zgłoszenia aktualizacyjnego	Liczba dni roboczych 5-4
1	2	3	4	5	6
1		CEIDGA	2017-02-13	2017-04-26	51
2		NIP-2	2017-05-09	2017-05-10	1
3		NIP-2	2017-01-13	2017-01-17	2
		NIP-2	2017-01-31	2017-02-01	1
		NIP-2	2017-03-31	2017-04-04	2
		NIP-2	2017-11-24	2017-11-27	1
4		NIP-8	2017-04-08	2017-04-10	2
5		CEIDGA	2017-02-23	2017-02-24	1
6		NIP-2	2017-05-23	2017-05-24	1
7		NIP-8	2017-03-24	2017-03-27	1
8		NIP-8	2017-04-21	2017-04-24	1
9	NIP-2	2017-04-05	2017-04-05	0	
10	NIP-8	2017-04-02	2017-04-03	1	

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono uchybienie polegające na przekroczeniu w 1 przypadku (poz. 1 tabeli nr 5), 3 – dniowego terminu na wprowadzenie danych ze zgłoszenia aktualizacyjnego CEIDG-1 do systemu CRP KEP i POLTAX. Koordynator SKI wyjaśnił, że (...) *niedotrzymanie terminu aktualizacji danych było spowodowane spiętrzeniem prac rejestracyjnych związanych z obsługą zeznań podatkowych za 2016 r.*

(Dowód: akta kontroli str. 16-31, 137-146, 161, 163).

Ocena cząstkowa w badanym obszarze – pozytywna z uchybieniami.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie **pozytywnie z nieprawidłowościami** ocenia działalność Naczelnika Urzędu Skarbowego w Myśliborzu, w zakresie przedmiotu kontroli *Czas obsługi zgłoszenia VAT – R oraz czynności podejmowane przed zarejestrowaniem podatnika. Poprawność i terminowość nadawania NIP oraz wprowadzania danych ze zgłoszeń do CRP KEP (NIP – 2, NIP – 7, NIP – 8).*

W zakresie realizacji zadań będących przedmiotem badania, stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia polegające na:

1. Przekroczeniu terminu na wprowadzenie danych ze zgłoszeń identyfikacyjnych NIP-7 i NIP-8 – 2 przypadki oraz zgłoszenia aktualizacyjnego CEIDG-1 – 1 przypadek, do systemów CRP KEP i POLTAX (str. 4, 15 wystąpienia pokontrolnego).
2. Nie utworzeniu obowiązku w podatku CIT – 1 przypadek (str. 6 wystąpienia pokontrolnego).
3. Otworzeniu z nieprawidłową datą, obowiązku w podatku VAT – 4 przypadki i w podatku CIT – 1 przypadek (str. 9 – 11 wystąpienia pokontrolnego).
4. Braku weryfikacji sprzecznych informacji zawartych przez podatnika w zgłoszeniu rejestracyjnym VAT-R – 1 przypadek (str. 11 wystąpienia pokontrolnego).
5. Braku weryfikacji adresu miejsca prowadzenia działalności gospodarczej – 6 przypadków (str. 12 – 13 wystąpienia pokontrolnego).
6. Nadaniu NIP z naruszeniem terminu określonego w art. 8b ust. 2 ustawy z dnia 13.10.1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników – 1 przypadek (str. 14 wystąpienia pokontrolnego).
7. Niewprowadzeniu do systemu POLTAX daty decyzji i daty odbioru w zakresie nadania NIP – 1 przypadek (str. 14 – 15 wystąpienia pokontrolnego).

Za zapewnienie poprawnej realizacji skontrolowanych działań, odpowiedzialność ponoszą pracownicy komórki organizacyjnej SKI (wcześniej OB), którym powierzono wykonywanie zadań w obszarze objętym kontrolą oraz osoby nadzorujące ich pracę.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie, mając na uwadze stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości i uchybienia zaleca:

1. Zachowywanie terminów obowiązujących w zakresie nadawania NIP oraz wprowadzania danych ze zgłoszeń identyfikacyjnych / aktualizacyjnych, do systemów CRP KEP i POLTAX.
2. Bieżące otwieranie obowiązków podatkowych, ze zwróceniem szczególnej uwagi na ustalenie

prawidłowej daty otworzenia obowiązku podatkowego.

3. Właściwą weryfikację danych zawartych w zgłoszeniach rejestracyjnych VAT-R.
4. Weryfikowanie adresu miejsca prowadzenia działalności gospodarczej zgodnie z zaleceniem sformułowanym w piśmie Dyrektora Izby Skarbowej znak 3201-ZRKP.4032.11.2016.17, 3201-ZRKP.4032.44.6.2016 z dnia 11.08.2016 r.
5. Zwrócenie uwagi na kompletność wprowadzania danych do systemu POLTAX.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie

Jarosław Grzeldk

Informacje o wykorzystaniu ustaleń kontroli oraz podjętych działaniach mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, należy przekazać do Izby Skarbowej w Szczecinie w terminie 30 dni roboczych od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przedmiotowym dokumencie wyłączono dane osobowe na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 922 z późn. zm.) oraz dane objęte tajemnicą skarbową na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.).

NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
w Myśliborzu

Paweł Wojnowski



Myślibórz, dnia 12 marca 2018 r.

**NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO
W MYŚLIBORZU**

3212-SWS.091.1-2.2018

**Dyrektor Izby Administracji
Skarbowej**
w Szczecinie
ul. Roosevelta 1, 2
70-525 Szczecin

W związku z przekazaniem przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie *Wystąpieniem pokontrolnym* znak: 3201-IWW.0921.28.2017 z dnia 14.02.2018r., z kontroli przeprowadzonej w zakresie: *Czas obsługi zgłoszenia VAT-R oraz czynności podejmowane przed zarejestrowaniem podatnika. Poprawność i terminowość nadawania NIP oraz wprowadzania danych ze zgłoszenia do CRP KEP (NIP-2, NIP-7, NIP-8)*, za okres 2017 do dnia kontroli, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Myśliborzu informuje o wykorzystaniu ustaleń kontroli oraz o podjętych działaniach mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień:

- 1) zapoznano pracowników Urzędu Skarbowego w Myśliborzu z ustaleniami kontroli;
- 2) zobowiązano pracowników Urzędu do:
 - a) terminowego wprowadzania danych do systemów CRP KEP i POLTAX oraz dołożenia niezbędnej staranności przy wprowadzaniu danych ze zgłoszeń identyfikacyjnych i aktualizacyjnych,
 - b) bieżącego otwierania obowiązków podatkowych z uwzględnieniem prawidłowej daty utworzenia obowiązku podatkowego,
- 3) przestrzegania zaleceń zawartych w piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie znak: 3201-ZRKP.4032.11.2016.17, 3201-ZRKP.4032.44.6.2016 z dnia 11.08.2016 r. dotyczących weryfikacji adresu miejsca prowadzenia działalności gospodarczej,
- 4) właściwej i starannej weryfikacji danych zawartych w zgłoszeniach rejestracyjnych VAT-R,
- 5) dołożenia wszelkiej staranności odnoszącej się do kompletności wprowadzania danych do systemu POLTAX.

Ponadto pracownikom wykonującym prace z zakresu rejestracji, zatrudnionym w komórce SKI zalecono ściśle przestrzeganie *Procedur postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników podatku od towarów i usług*, przekazanych przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie pismem z dnia 08 września 2017 r. znak: 3201-IOR.070.25.2017.2 wraz z pismem Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 07.09.2017r. znak: DPP1.8622.9.2017, w szczególności w każdym



Krajowa Administracja
Skarbowa

ul. Pileckiego 18, 74-300 Myślibórz | tel.: +48 95 74 77 220 | fax: +48 95 74 77 259
e-mail: us3212@zp.mofnet.gov.pl www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl/urzed-skarbowy-w-mysliborzu

przypadku weryfikowanie adresu miejsca prowadzenia działalności gospodarczej wiążącej się z prawidłową rejestracją podmiotów dla potrzeb VAT.

Nieprawidłowości oraz uchybienia stwierdzone w wyniku przeprowadzonej kontroli spowodowane zostały m.in. w związku z zachodzącymi zmianami jakie miały miejsce w miesiącu marcu ubiegłego roku, tj. w związku z wejściem w życie ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej. Zmianom uległa cała struktura organizacyjna urzędu. Po 6 miesiącach obowiązywania nowego regulaminu organizacyjnego, przy udziale kierownictwa urzędu przeprowadzono audyt wewnętrzny, z którego wynikała pilna potrzeba reorganizacji. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Myśliborzu widząc zagrożenie prawidłowego wykonania zadań, już w 2017r. wystąpił m. in. z wnioskiem do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie o wyrażenie zgody na połączenie komórek organizacyjnych SKI z SOB. Połączenie komórek organizacyjnych w projekcie struktury organizacyjnej urzędu oraz utworzenie w ich miejsce nowej komórki miało na celu optymalizację pracy i pełne wykorzystanie posiadanych zasobów kadrowych. Przy narastającym obciążeniu pracą wąska specjalizacja dotychczasowych komórek nie przyniosła pożądanych efektów. Proponowane zmiany miały umożliwić kierownikowi zreorganizowanej komórki sprawniejszą koordynację oraz nadzór a także przyczynić się również do elastycznego rozłożenia zadań w zakresie dokonywania aktualizacji danych oraz prowadzenia czynności sprawdzających we wzmożonym okresie rozliczeń rocznych oraz składania plików JPK. Taka organizacja pracy w ocenie Naczelnika Urzędu bezsprzecznie przyczyniłaby się w sposób znaczący zarówno do zrównoważenia zakresu wykonywanych zadań przez pracowników jak i efektywniejszego wykorzystania istniejącej kadry pracowniczej, a co za tym idzie do sprawniejszego funkcjonowania urzędu i wykonywania zadań na oczekiwanym poziomie.

Podjęte działanie nie zyskało aprobaty Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie. Brak zgody na połączenie komórek organizacyjnych był powodem wydania w dniu 01.12.2017 r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Myśliborzu pisma organizacyjnego Nr 8/2017 w sprawie organizacji pracy w zakresie wprowadzania danych. Pismem tym określone zostały zasady wzajemnego wsparcia przy realizacji zadań z zakresu działania komórki SKI i komórki SOB.

Naczelnik Urzędu Skarbowego przy pomocy Zastępcy i kierowników komórek organizacyjnych monitoruje obecnie zadania wykonywane przez pracowników w zakresie rejestracji i obsługi bezpośredniej i w sytuacji zagrażającej terminową i prawidłową ich realizację podejmie działania niezbędne do usunięcia tych zagrożeń.

Otrzymują:

1. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie
2. Aa.

NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
w Myśliborzu
Paweł Wojnowski