



## **Kontrole przeprowadzone przez Dział Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie w 2017 r.**

### **1. Prawdliwość naliczania wynagrodzenia prowizyjnego.**

Kontrolę w tym zakresie przeprowadzono w następujących urzędach:

- a. Urząd Skarbowy w Myśliborzu,
- b. Urząd Skarbowy w Pyrzycach,
- c. Urząd Skarbowy w Kołobrzegu,
- d. Urząd Skarbowy w Stargardzie,
- e. Urząd Skarbowy w Białogardzie,
- f. Urząd Skarbowy w Choszcznie,
- g. Pierwszy Urząd Skarbowy w Szczecinie,
- h. Drugi Urząd Skarbowy w Szczecinie,
- i. Urząd Skarbowy w Gryfinie,
- j. Pierwszy Urząd Skarbowy w Koszalinie.

Przy realizacji zadań objętych przedmiotem kontroli stwierdzono między innymi uchybienia i nieprawidłowości polegające na:

- zawiżeniu lub też zaniżeniu kwot uzyskanych przyjętych za podstawę wynagrodzenia prowizyjnego,
- naliczeniu wynagrodzenia prowizyjnego od należności wpłaconej przez zobowiązanego wierzycielowi przed wszczęciem (WPLP),
- niewłaściwym przypisaniu kwoty naliczonej prowizji do okresu prowizyjnego,
- naliczeniu wynagrodzenia prowizyjnego od należności wpłaconych przez zobowiązanego wierzycielowi po wszczęciu (WPLW), pomimo, że kwoty wpłacone wierzycielowi zostały uzyskane w terminie dłuższym niż 30 dni od dnia dokonania ostatniej czynności egzekucyjnej w ramach skutecznie zastosowanego środka egzekucyjnego,

- niezgodności pomiędzy kwotami przyjętymi za podstawę wynagrodzenia prowizyjnego, a kwotami wynikającymi z informacji z komórki SER,
- przekroczeniu terminu przekazania na rachunek depozytowy pieniędzy odebranych przez pracownika obsługującego organ egzekucyjny,
- niezgodności pomiędzy danymi (data wpłaty, data wpływu informacji o wpłacie) wprowadzonymi do systemu EGAPOLTAX, a wynikającymi z dokumentacji źródłowej,
- niezarejestrowaniu w systemie EGAPOLTAX doręczenia odpisu tytułu wykonawczego,
- niezgodności pomiędzy danymi (znak dokumentu, kwota uzyskana, zobowiązany) wprowadzonymi do EGAPOLTAX, a danymi wynikającymi z kwitariuszy,
- nieodnotowaniu w systemie EGAPOLTAX danych w zakresie znaku i daty dokumentu płatności dla czynności PNUZ,
- nieodnotowaniu w systemie EGAPOLTAX czynności wynikających z kwot wpłaconych przez zobowiązanego po czynności zajęcia rachunku bankowego.

**2. Działania podejmowane przez Naczelnika US w procesie likwidacji zaległości, w tym w zakresie zabezpieczenia wykonania zobowiązań i działań poprzedzających wszczęcie postępowanie egzekucyjne.**

Kontrolę w tym zakresie przeprowadzono w następujących urzędach skarbowych:

- a. Urząd Skarbowy w Gryficach,
- b. Urząd Skarbowy w Drawsku Pomorskim.

Przy realizacji zadań objętych przedmiotem kontroli nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

**3. Ocena ryzyka rejestracyjnego z wykorzystaniem aplikacji KORRP.**

Kontrolę w tym zakresie przeprowadzono w następujących urzędach skarbowych:

- a. Drugi Urząd Skarbowym w Szczecinie,
- b. Urząd Skarbowy w Szczecinku.

Przy realizacji zadań objętych przedmiotem kontroli stwierdzono między innymi uchybienia i nieprawidłowości polegające na:

- przekroczeniu terminu na dokonanie oceny ryzyka rejestracji podmiotu,
- zastosowaniu niewłaściwej metody oceny ryzyka rejestracji podmiotu,

- braku udokumentowania ustaleń w zakresie wyników segmentacji ogólnej podmiotów powiązanych,
- nadaniu wartości kryteriom KORRP niezgodnie z danymi wynikającymi z akt rejestracyjnych ocenianych podmiotów,
- niejednolitym określaniu w uregulowaniach wewnętrznych trybu postępowania z informacjami dotyczącymi oceny ryzyka podmiotu w przypadku zmiany przez oceniany podmiot właściwości miejscowej organu podatkowego,
- niejednolitym sposobie postępowania z informacjami dotyczącymi wyników oceny ryzyka podmiotu, w przypadku zmiany przez podmiot zakwalifikowany do grupy niskiego ryzyka właściwości miejscowej organu podatkowego.

#### **4. Działania podejmowane przez organ podatkowy w zakresie niewygaszonych rat.**

Kontrole w tym obszarze przeprowadzono w następujących urzędach skarbowych:

- a. Trzeci Urząd Skarbowy w Szczecinie,
- b. Urząd Skarbowy w Kamieniu Pomorskim,
- c. Urząd Skarbowy w Stargardzie,
- d. Urząd Skarbowy w Wałczu,

Przy realizacji zadań objętych przedmiotem kontroli stwierdzono między innymi uchybienia i nieprawidłowości polegające na:

- naruszeniu art. 259 § 1a. Ordynacji podatkowej,
- odległym terminie przywracania pierwotnego terminu zapłaty zaległości,
- braku przywrócenia pierwotnego terminu płatności zobowiązania
- braku podjęcia działań w celu wyegzekwowania wpłat należności,
- wprowadzeniu do systemu Poltax na błędnym formularzu wygaśnięcia decyzji odroczonego terminu płatności,
- odległym terminie sporządzenia bieżącego (aktualnego) *zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika*.

#### **5. 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) – kontrola łączona.**

Kontrole przeprowadzono w następujących urzędach skarbowych:

- a. Urząd Skarbowy w Goleniowie,
- b. Urząd Skarbowy w Pyrzycach,
- c. Urząd Skarbowy w Myśliborzu,
- d. Drugi Urząd Skarbowy w Koszalinie,

Przy realizacji zadań objętych przedmiotem kontroli stwierdzono między innymi uchybienia i nieprawidłowości polegające na:

- braku weryfikacji tytułu prawnego do korzystania z adresu,
- nieterminowej weryfikacji miejsca prowadzenia działalności gospodarczej,
- błędnych wpisach lub ich braku w ewidencji POLTAX w przypadku nadania numerów NIP ,
- braku w dokumentacji potwierdzenia odbioru nadania NIP w przypadku osobistego odbioru potwierdzenia w urzędzie,
- otwarciu obowiązku podatkowego VAT po upływie 175 dni od dnia wpływu do urzędu informacji INF-1,
- błędnym wskazaniu w ewidencji POLTAX początku okresu w przypadku rejestracji podatnika na potrzeby podatku od towarów i usług,
- przekroczeniu terminu na wprowadzenie danych ze zgłoszeń identyfikacyjnych oraz aktualizacyjnych NIP-2 i NIP-8 do CRP KEP,
- wprowadzeniu do systemu POLTAX, danych niezgodnych z danymi wynikającymi ze zgłoszeń identyfikacyjnych,
- braku realizacji zalecenia sformułowanego w piśmie Dyrektora Izby Skarbowej znak 3201-ZRKP.4032.11.2016.17, 3201-ZRKP.4032.44.6.2016 z dnia 11.08.2016 r., w zakresie otwierania bez zbędnej zwłoki obowiązków podatkowych,
- przekroczeniu terminu na zarejestrowanie podatnika VAT, w związku ze złożonym zgłoszeniem rejestracyjnym VAT-R, bądź w związku z przeniesieniem pomiędzy urzędami z uwagi na zmianę właściwości miejscowej,
- otwarciu obowiązku podatkowego VAT z nieprawidłową datą,
- niewprowadzeniu do systemu POLTAX daty decyzji i daty odbioru w zakresie nadania NIP.

**6. Działania urzędu w procesie nadzoru nad towarami przechowywanymi w magazynach depozytowych, w tym w szczególności w celu racjonalizacji czasu przechowywania towarów.**

Kontrolę w tym zakresie przeprowadzono w Zachodniopomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Szczecinie.

Przy realizacji zadań objętych przedmiotem kontroli stwierdzono między innymi uchybienia i nieprawidłowości polegające na:

- długotrwałym zaniechaniu działań ze strony prowadzącego magazyn depozytowy, w zakresie wydania towaru uprawnionej osobie,
- długotrwałej beczynności w skierowaniu wniosku do sądu rejonowego o likwidację niepodjętego depozytu,
- długotrwałej beczynności prowadzącego magazyn odnośnie wydania osobie uprawnionej automatów do gry i gotówki,
- nieterminowość w zakresie kierowania wezwań do odbioru depozytu przez uprawnioną osobę,
- brak działań w zakresie monitoringu terminowości przekazywania przez inne komórki organizacyjne wydanych rozstrzygnięć dot. przechowywanych towarów, co skutkowało brakiem informacji o sytuacji prawnej tego towaru.

**7. Wykonanie zaleceń pokontrolnych – wystąpienie pokontrolne nr KW.7.8-091-26/14 z dnia 03.06.2015 r. Kontrola dotyczyła wykonania zaleceń pokontrolnych w obszarze składanych zawiadomień do komórki karnej skarbowej w Urzędzie Skarbowym w Pyrzycach.**

**8. Relacje pomiędzy pracownikami a bezpośrednim przełożonym w Samodzielnym Referacie Postępowań Podatkowych i działania podjęte przez kierownictwo Urzędu Skarbowego w Świnoujściu. Kontrola w trybie uproszczonym została przeprowadzona z uwagi na złożone pismo pracownika.**

**9. Terminowość prowadzenia postępowań podatkowych – kontrola w trybie uproszczonym została przeprowadzona z uwagi na złożony donos na Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.**