



## **Kontrole przeprowadzone przez Dział Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie w I półroczu 2018 r.**

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

Kontrole w tym obszarze przeprowadzono w następujących urzędach skarbowych:

- a. Drugi Urząd Skarbowy w Koszalinie
- b. Pierwszy Urząd Skarbowy w Koszalinie,
- c. Pierwszy Urząd Skarbowy w Szczecinie.

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

- braku wydania postanowienia w sprawie zaliczenia zwrotu podatku w przypadku przeksięgowania na poczet zobowiązania,
- braku wydania zaświadczeń korygujących o udzielonej pomocy de minimis, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami,
- braku wprowadzenia do aplikacji SHRIMP informacji o udzielonej pomocy de minimis,
- błędnie wystawionym zaświadczeniu o udzielonej pomocy de minimis, w zakresie wskazania w treści zaświadczenia daty udzielonej pomocy,
- nieterminowym sporządzaniu sprawozdań o udzielonej pomocy de minimis,
- braku w aktach sprawy informacji o sposobie prowadzenia metryki,
- odległym terminie przywracania pierwotnego terminu zapłaty zaległości,
- odległym terminie zaksięgowania na właściwe konto podatnika wpłaty raty dokonanej przez podatnika,
- wprowadzeniu do systemu POLTAX, na błędnym formularzu wygaśnięcia decyzji odroczonego terminu płatności.

## **2. 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).**

Kontrole przeprowadzono w następujących urzędach skarbowych:

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

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

- zaniechaniu działań zmierzających do wyjaśnienia kwestii miejsca prowadzenia działalności i adresu siedziby podmiotu, pod kątem ewentualnego wykreślenia podatnika z rejestru VAT,
- wprowadzeniu do systemu POLTAX danych niezgodnie z danymi wynikającymi ze zgłoszenia identyfikacyjnego,
- zaniechaniu wystawienia wezwania do złożenia przez podmiot zgłoszenia identyfikacyjnego w zakresie danych uzupełniających NIP-8, po upływie terminu na jego złożenie,
- wprowadzeniu do systemu POLTAX nieprawidłowej daty otwarcia obowiązku podatkowego VAT,
- wezwaniu podatnika do złożenia zgłoszenia NIP-8 w zakresie danych uzupełniających, po upływie 85 dni od dnia dokonania wpisu podmiotu do Krajowego Rejestru Sądowego,
- błędnym wskazaniu w systemie POLTAX początku okresu w przypadku rejestracji podatnika na potrzeby podatku VAT,
- 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.

## **3. Terminowość i weryfikacja zwrotów podatku od towarów i usług.**

Kontrole przeprowadzono w następujących urzędach skarbowych:

- a. Zachodniopomorski Urząd Skarbowy,
- b. Urząd Skarbowy w Gryfinie,

c. Urząd Skarbowy w Kamieniu Pomorskim.

Brak nieprawidłowości.

#### **4. Obsługa deklaracji AKC-U/S (kontrola doraźna).**

Kontrolę przeprowadzono w Drugim Urzędzie Skarbowym w Koszalinie.

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

- braku właściwego udokumentowania przeprowadzenia kontroli formalnej deklaracji, tj. w sposób określony w pismach nr 11/2017 i 18/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego,
- braku udokumentowania przeprowadzenia wstępnej weryfikacji deklaracji, w terminach wskazanych w wytycznych MF – dot. weryfikacji prawidłowości deklarowanej podstawy opodatkowania,
- braku udokumentowania przeprowadzenia wyceny średnich wartości rynkowych pojazdów w systemach Info-Expert / Eurotax (brak wydruków z systemów) lub przypadki braku udokumentowania przyczyn ich nieprzeprowadzenia w ww. systemach, co utrudnia zweryfikowanie prawidłowości ustalonej średniej wartości rynkowej pojazdu (brutto) na rynku krajowym, będącej podstawą do weryfikacji zadeklarowanej podstawy opodatkowania,
- sporządzeniu wydruku z systemu Info-Expert lub Eurotax (lub strony internetowej odpowiedniego portalu) dotyczącego innego modelu lub wersji samochodu niż wymieniony w deklaracji,
- dokonaniu wyceny samochodu na inny miesiąc niż miesiąc powstania obowiązku podatkowego,
- nienależytej staranności przy przeprowadzaniu wyceny wartości rynkowej pojazdu.

#### **5. Poprawność i kompletność rejestrowania danych w systemach MANDATY i Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych. Realizacja przez pracownika komórki karnej skarbowej, obowiązków w zakresie prowadzenia postępowań karnych skarbowych (kontrola doraźna).**

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Skarbowym w Świnoujściu.

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

- niewłaściwym przechowywaniu oraz archiwizowaniu skierowanych do komórki KS zawiadomień oraz materiałów prowadzonych spraw karnych skarbowych,
- niedokonywaniu niezwłocznej rejestracji w Rejestrze Wniosków systemu MANDATY, zawiadomień niepodlegających zwrotowi komórce zawiadamiającej,
- niekompletnym lub niezgodnym z materiałami źródłowymi, rejestrowaniu danych w Repertorium Spraw Karnych Skarbowych systemu MANDATY,
- niedokonywaniu rejestracji w Informatycznym Systemie Ewidencji Spraw Karnych Skarbowych, danych w zakresie zawiadomienia złożonego do komórki KS oraz prowadzonego postępowania karnego skarbowego,
- niekompletnym rejestrowaniu w Informatycznym Systemie Ewidencji Spraw Karnych Skarbowych, danych w zakresie prowadzonego postępowania karnego skarbowego,
- beczynności w prowadzeniu postępowań karnych skarbowych,
- nieprzesłaniu do organu nadrzędnego wymaganego wniosku o przedłużenie okresu dochodzenia,
- nieprowadzeniu lub prowadzeniu w sposób niekompletny, spisów akt spraw karnych skarbowych,
- nierozpoznaniu zawiadomień skierowanych do komórki KS, skutkujące m. in. przedawnieniem karalności czynu zabronionego,
- wymierzeniu sprawcy wykroczenia skarbowego, mandatu karnego wbrew treści art. 137 § 2 pkt 1 kodeksu karnego skarbowego,
- nieprzekazywaniu właściwym komórkom organizacyjnym, informacji o wszczęciu postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe (wykroczenie skarbowe), w wyniku czego nie wystosowano do podatnika zawiadomienia zgodnie z treścią art. 70 c Ordynacji podatkowej,
- niepotwierdzaniu prawomocności wydanych orzeczeń sądowych, mającej wpływ na ustalenie końca przerwy ZBTP1,
- nierejestrowaniu przerw ZBTP1 w MRP,
- braku właściwego nadzoru nad komórką KS, a w szczególności na nieprzeprowadzaniu kontroli funkcjonalnych w zakresie zadań realizowanych przez pracownika komórki KS.

## **6. Realizacja obowiązku wdrożenia systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych (kontrola doraźna zlecona przez MF).**

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Skarbowym w Białogardzie.

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

- nieprzeprowadzaniu kontroli funkcjonalnych w obszarze ESKS,
- niezarejestrowaniu zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia czynu zabronionego w RMW,
- niedokonaniu dekretacji zawiadomienia w RMW,
- nieterminowym rejestrowaniu zawiadomień o podejrzeniu popełnienia czynu zabronionego,
- błędnej rejestracji danych w RMW,
- niedokonaniu systemowego przekazania zawiadomień z RMW do EMS,
- niekompletnej rejestracji danych w RKS,
- nieterminowym rejestrowaniu danych w RKS,
- błędnej rejestracji danych w EMS.