



IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

0801-IWW.0921.3.2018

UNP: 0801-19-007768

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze na podstawie art. 51 w związku z art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092) przeprowadziła w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli kontrolę w trybie uproszczonym w zakresie prawidłowości prowadzenia analizy rejestracji podatnika przy wykorzystaniu aplikacji KORRP.

Kontrolę przeprowadziły Paulina Szafranek Naczelnik Wydziału Zarządzania Ryzykiem, Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej oraz Wymiany Międzynarodowej i Katarzyna Baran, starszy ekspert skarbowy, kierujący Wieloosobowym Stanowiskiem ds. Zarządzania Ryzykiem w dniu 16 lutego 2018 r. na podstawie upoważnienia do kontroli nr 3/2018/US z dnia 13 lutego 2018 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowej Soli Panu Tomaszowi Piaskowskiemu. Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli Urzędu Skarbowego pod pozycją nr 1/2018.

USTALENIA

Rozwiązania organizacyjne

W Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli zadania z zakresu analizy ryzyka rejestracji przed nadaniem podmiotowi numeru NIP w stosunku do podmiotów niepodlegających wpisowi do Krajowego Rejestru Sądowego lub zarejestrowaniem w CRP KEP nowej działalności gospodarczej, zgodnie z załącznikiem do Polityki ZRZ *"Segmentacja ogólna przedsiębiorców ze względu na ich wiarygodność"*, realizuje Wieloosobowe Stanowisko ds. Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników (SKI). W 2017 r. w komórce SKI zatrudnione były 4 osoby, przy czym jedna zajmowała się innymi zadaniami. Wszyscy pracownicy w komórce SKI mieli dostęp do aplikacji KORRP, wykorzystywanej w urzędzie do analizy ryzyka rejestracji. Od II półrocza 2017 r. dwóch pracowników przebywało na długotrwałych zwolnieniach lekarskich.

Analiza rejestracji podatnika przy wykorzystaniu aplikacji KORRP

W 2017 r. poziom ryzyka w każdym przypadku określany był z wykorzystaniem kryteriów zawartych w Karcie Oceny Ryzyka Rejestracyjnego Podmiotu (KORRP). Ponadto Kierująca Wieloosobowym Stanowiskiem ds. Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników poinformowała, że dopóki wizje lokalne były prowadzone przez pracowników komórek Urzędu Skarbowego, wynik wizji był najważniejszym kryterium oceny podmiotu.

W stosunku do wszystkich podmiotów, które w okresie objętym kontrolą dokonały rejestracji przeprowadzono analizę ryzyka rejestracji i dla wszystkich analizowanych podmiotów sporządzono Kartę analizy Ryzyka.

Kontrolą objęto podmioty, dla których po analizie ryzyka rejestracji kontrolowany urząd określił ryzyko wysokie. W 2017 r. w wyniku analizy ryzyka rejestracji, ustalono, że 22 podmioty spełniają kryteria ryzyka wysokiego. Pozostałe osiągnęły poziom ryzyka średni lub niski.

W odniesieniu do podmiotów dla których określono wysokie ryzyko Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA) podjął działania weryfikacyjne w stosunku do 11 podmiotów, co stanowi 50%. Przy czym zaznaczyć należy, że wobec podmiotów z wysokiego ryzyka podejmowane są działania weryfikacyjne, z wyłączeniem podmiotów, które nie złożyły zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R. Powyższe kryterium wyłączenia było ustalone z Naczelnikiem Urzędu Skarbowego w Nowej Soli, bowiem podmioty te nie stanowią zagrożenia dla budżetu państwa. Ponadto z wytycznych Szefa Krajowej Administracji Skarbowej Mariana Banasia wynikało, że nie we wszystkich wypadkach konieczna jest weryfikacja podmiotu w postaci oględzin/wizji lokalnej.

Działania przeprowadzone wobec wszystkich podmiotów o ryzyku wysokim obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Podmiot	Czy podmiot objęto działaniami?	Działania
1	[REDACTED]	TAK	Oględziny
2	[REDACTED]	TAK	Wezwanie o złożenie wyjaśnień, oględziny, oświadczenie podatnika. Zmiana poziomu ryzyka.
3	[REDACTED]	TAK	Nie złożono VAT-R, działalność została zlikwidowana, weryfikacja miejsca działalności
4	[REDACTED]	TAK	Oględziny, wyjaśnienia podatnika
5	[REDACTED]	NIE	Nie prowadzono działań, podatnik nie złożył VAT-R
6	[REDACTED]	TAK	Oględziny, wyjaśnienia podatnika
7	[REDACTED]	TAK	Oględziny, wyjaśnienia, kontakt z podatnikiem
8	[REDACTED]	NIE	Nie prowadzono działań, podatnik nie złożył VAT-R
9	[REDACTED]	NIE	Nie prowadzono działań, podatnik nie złożył VAT-R
10	[REDACTED]	NIE	Nie prowadzono działań, podatnik nie złożył VAT-R
11	[REDACTED]	NIE	Nie prowadzono działań, podatnik nie złożył VAT-R
12	[REDACTED]	TAK	Oględziny, wyjaśnienia podatnika
13	[REDACTED]	NIE	Nie prowadzono działań, podatnik nie złożył VAT-R
14	[REDACTED]	TAK	Oględziny
15	[REDACTED]	NIE	Nie prowadzono działań, podatnik nie złożył VAT-R
16	[REDACTED]	NIE	Nie prowadzono działań, podatnik nie złożył VAT-R
17	[REDACTED]	NIE	brak dokumentów sprawy
18	[REDACTED]	TAK	Nie złożono VAT-R, weryfikacja adresu, zawieszenie, odwieszenie działalności
19	[REDACTED]	TAK	Nie złożono VAT – R, weryfikacja adresu w google street view
20	[REDACTED]	TAK	Oględziny, wezwania, odmowa rejestracji do VAT
21	[REDACTED]	NIE	Nie prowadzono działań, podatnik nie złożył VAT-R
22	[REDACTED]	NIE	brak dokumentów sprawy

Warty odnotowania jest fakt, iż w sprawach z poz. 2 i 5 poziom ryzyka określony w KORRP uległ zmianie z wysokiego na niski. Powyższe zostało spowodowane zmianą PKD przez podatników. Mimo zmiany poziomu ryzyka na niski ww. podmioty nadal ujmowane są przez system w sprawozdaniu jako podmioty o ryzyku wysokim.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze pozytywnie z uchybieniami ocenia realizację przez Urząd Skarbowy w Nowej Soli zadań w zakresie prawidłowości prowadzenia analizy rejestracji podatnika przy wykorzystaniu aplikacji KORRP.

W kontrolowanym urzędzie wobec wszystkich podmiotów z określonym wysokim ryzykiem, które złożyły VAT-R, przeprowadzono czynności weryfikacyjne. W odniesieniu do pozostałych podmiotów o wysokim ryzyku, dla których nie prowadzono weryfikacji powód odstąpienia był wskazany, ustalony z Naczelnikiem Urzędu Skarbowego i znajduje podstawę w piśmie Szefa KAS.

Dodatkowo zidentyfikowano podmiot, który złożył VAT-R, a po przeprowadzeniu czynności weryfikacyjnych wobec podmiotu odmówiono mu rejestracji na potrzeby rozliczania podatku od towarów i usług. W wyniku kontroli stwierdzono jednak uchybienia.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, stwierdzono natomiast następujące uchybienia:

1. W toku kontroli nie przedłożono dokumentacji dla wszystkich spraw. Kierująca Wieloosobowym Stanowiskiem ds. Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników uzupełniła informacje wyjaśnieniami w trakcie kontroli, ponadto po przeprowadzeniu kontroli dostała skany brakujących dokumentów. Wartym odnotowania jest fakt, że Kierująca Wieloosobowym Stanowiskiem nie mogła brać czynnego udziału w kontroli, bowiem była zobowiązana do realizacji zadań na Sali obsługi bezpośredniej.

ZALECENIA

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze zaleca:

1. Rozważenie przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowej Soli zwiększenie obsady kadrowej w komórce SKI np. przez analizę możliwość przesunąć kadrowych do komórki z innych komórek urzędu.

Sprawozdanie z kontroli liczy łącznie 3 strony.

Zielona Góra, dnia 11-02-2019

Kierownik jednostki kontrolującej
DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
w Zielonej Górze
(data i podpis)
Adam Andrzejowski