

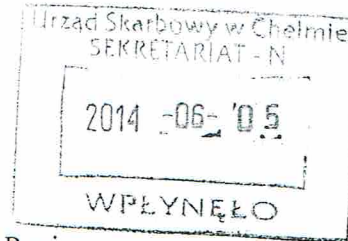


Lublin, dnia 30 maja 2014 r.

**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W LUBLINIE**

NU/093-0006/14/17469

N
+
ZAI/FOBI
ZA



Pani
Anna Zięba-Bednaruk
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Chełmie

Egz. Nr 1

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) zawierający ustalenia dokonane w trakcie kontroli planowanej przeprowadzonej

**Urzędzie Skarbowym w Chełmie
ul. Obłońska 20a, 22-100 Chełm**

przez starszego komisarza skarbowego Marcina Kaczmarek w dniach od 10 marca do 4 kwietnia 2014 r. (w tym w siedzibie Urzędu w dniach 14-27 marca 2014 r.)

w zakresie: **Ewidencji i identyfikacji podatników i płatników**

okres objęty kontrolą: **od 1 stycznia 2012 r. do dnia kontroli**

Kierującą kontrolowaną jednostką jest Pani Anna Zięba-Bednaruk powołana na stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chełmie od 27 lipca 2009 r.

Mając na uwadze dokonane w toku kontroli ustalenia stwierdza się, co następuje.

I. Organizacja obsługi zgłoszeń identyfikacyjnych/aktualizacyjnych

Jak ustalono w toku kontroli komórką organizacyjną, której powierzono w Urzędzie Skarbowym w Chełmie realizację zadań z zakresu ewidencji i identyfikacji podatników i płatników jest Dział Obsługi Bezpośredniej, którym kieruje Pani Joanna Remiszewska. Z wyjaśnień złożonych przez Panią Remiszewską wynika, iż zadaniami związanymi z ewidencją i identyfikacją podatników i płatników zajmuje się 5 osób. Pracownicy ci mają zapewniony dostęp do wszelkich aplikacji niezbędnych do realizacji powierzonych zadań.

Zgłoszenia identyfikacyjne/aktualizacyjne oraz zgłoszenia rejestracyjne/aktualizacyjne w zakresie podatku VAT przyjmowane są na Sali Obsługi Podatnika. Przy podatniku dokonuje się wstępnego sprawdzenia dokumentów pod względem formalnym. W przypadku zgłoszeń



aktualizacyjnych osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, poza okresem przyjmowania zeznań podatkowych oraz wydawania zaświadczeń, zmiany wprowadzane są do CRP KEP przy podatniku. Zgłoszenia dotyczące pozostałych kategorii podatników oraz zgłoszenia składane w okresie przyjmowania zaświadczeń i akcji zeznaniowej, jak również zgłoszenia wpływające za pośrednictwem poczty wprowadzane są przez pracowników ewidencji poza Salą Obsługi. Każdy z pracowników zajmujących się sprawami z zakresu ewidencji i identyfikacji podatników i płatników obsługuje wnioski CEIDG-1 w systemie teleinformatycznym Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, a następnie ewidencjonuje je w CRP KEP.

Dokumenty po skompletowaniu i zarejestrowaniu przechowywane są w archiwum NIP.

Dział obsługi bezpośredniej zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu podlega Zastępcy Naczelnika.

[dowód: akta kontroli str. 12-14]

II. Terminowość obsługi wniosków CEIDG-1 w systemie teleinformatycznym Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej.

Na podstawie raportu z CEIDG „*Wnioski skierowane do wybranego naczelnika*” ustalono, że w Urzędzie Skarbowym w Chełmie w okresie od 31 marca 2012 r. do 7 marca 2014 r. - moduł MF-US Informowanie, wpłynęło 9.190 wniosków CEIDG-1 dotyczących aktualizacji danych rejestracyjnych. Zgodnie z przedmiotowym raportem 56 wniosków, tj. 0,6% posiada status *zakończony po czasie*, przy czym w okresie od 6 czerwca 2013 r. (data wprowadzenia nowych terminów dotyczących obsługi wniosków w CEIDG) do 7 marca 2014 r. tylko 1 wniosek (000920107/2013 z 12 czerwca 2013 r.) został obsłużony w systemie CEIDG po czasie. Jak ustalono wniosek ten nie był obsługiwany przez Urząd Skarbowy w Chełmie, gdyż przekazany został zgodnie z właściwością do innego urzędu skarbowego.

Z kolei spośród 1.852 wniosków, jakie od 2 kwietnia 2012 r. do 7 marca 2014 r., wpłynęły do Urzędu - moduł MF-US Weryfikacja (rozpoczęcie działalności gospodarczej), 2 wnioski (tj. 0,1%) zostały zakończone w systemie CEIDG po czasie. Dotyczy to wniosków z 16 września 2013 r. o nr 001391928/2013 oraz 001392037/2013. Jak wynika z danych zawartych w systemie CEIDG oraz aplikacji SeRCe zwłoka w obsłudze ww. wniosków była nieznaczna. Wnioski zostały zaewidencjonowane w dniach 17 i 18 września 2014 r.

[dowód: akta kontroli str. 15-20]

Biorąc pod uwagę, że stwierdzone uchybienia miały charakter jednostkowy, a wyniki Urzędu Skarbowego w Chełmie w zakresie terminowości obsługi wniosków w systemie CEIDG na tle innych urzędów skarbowych województwa lubelskiego są zadowalające działalność Urzędu w przedmiotowym zakresie należy ocenić pozytywnie.

III. Terminowość i rzetelność ewidencjonowania w CRPKEP danych zawartych w zgłoszeniach identyfikacyjnych/aktualizacyjnych.

W celu sprawdzenia terminowości ewidencjonowania danych z wniosków CEIDG-1 w CRPKEP wykonano z systemu POLTAX skrypt *ceidg.sql*, na podstawie którego wygenerowano listę podatników (osoby fizyczne) prowadzących działalność gospodarczą, w przypadku których w okresie od 1 stycznia do 18 października 2013 r. nastąpiła w POLTAX

zmiana daty źródła informacji. Poprzez porównanie danych wylistowanych przez ww. skrypt oraz danych z raportu z CEIDG „Wnioski skierowane do wybranego naczelnika” przeanalizowano 3.436 wniosków i ustalono:

- upływ czasu pomiędzy wpływem wniosku, a zaewidencjonowaniem danych z wniosku w CRPKEP,
- grupę podmiotów występujących w CEIDG, dla których nie dokonano modyfikacji danych w CRPKEP lub data modyfikacji jest wcześniejsza od daty wniosku CEIDG-1,
- grupę podmiotów, w przypadku których dokonano modyfikacji danych w CRPKEP, natomiast brak jest wniosku CEIDG-1.

Z uwagi na możliwość: nadpisania daty źródła informacji w systemie POLTAX, przekazania wniosku CEIDG-1 do innego urzędu skarbowego zgodnie z właściwością lub nadpisania (w przypadku likwidacji działalności gospodarczej) źródła informacji późniejszym źródłem nieodnoszącym się do osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, co mogło skutkować zafałszowaniem wyniku, zweryfikowano wskazane na raporcie daty z danymi znajdującymi się w aplikacji SeRCe. Na podstawie powyższego do szczegółowej kontroli wytypowano 36 spraw, w których nie dokonano modyfikacji danych w systemie POLTAX lub okres pomiędzy wpływem wniosku a wprowadzeniem danych do CRPKEP wynosił powyżej 5 dni. Jak ustalono w 6 przypadkach (0,2% zbadanych spraw) wnioski nie zostały wprowadzone do CRPKEP, w 2 przypadkach (0,06% zbadanych spraw) wnioski zaewidencjonowano po upływie 5 dni, w 20 przypadkach (0,6% zbadanych spraw) dane z wniosków zostały wprowadzone terminowo jednak nie odnotowano zmiany źródła informacji, a w 2 przypadkach (0,06% zbadanych spraw) wprowadzając dane błędnie podano datę wniosku. W pozostałych skontrolowanych sprawach nie stwierdzono błędów w działaniach Urzędu. Wskazane powyżej uchybienia we wprowadzaniu danych poprawione zostały w trakcie trwania kontroli.

Z kolei w przypadku zgłoszeń identyfikacyjnych/aktualizacyjnych jednostek organizacyjnych oraz osób fizycznych nie będących przedsiębiorcami (NIP-2, NIP-7, ZAP-3) nie stwierdzono przypadków nieterminowego lub nierzetelnego ewidencjonowania danych w CRPKEP. Nie stwierdzono również opóźnień w otwieraniu obowiązków podatkowych podmiotów rejestrujących się jako podatnicy podatku od towarów i usług.

[dowód: akta kontroli str. 21-27]

Z uwagi na stwierdzone uchybienia we wprowadzaniu danych z wniosków CEIDG-1 do CRPKEP zauważyć należy, że w *Zadaniach dla dyrektorów izb skarbowych i naczelników urzędów skarbowych w zakresie realizacji polityki finansowej państwa w 2013 r. oraz wytycznych do ich realizacji* przekazanych przy piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie z dnia 29 kwietnia 2013 r. Nr NU/070-0044/13/14517 Ministerstwo Finansów zaleciło wprowadzanie danych m. in. z wniosków CEIDG-1 do CRPKEP w terminie nie dłuższym niż 3 dni robocze od wpływu do naczelnika urzędu skarbowego poprawnego zgłoszenia aktualizacyjnego (Załącznik 2 do *Zadań – Szczegółowe wytyczne do realizacji zadań w 2013 r. oraz omówienie wybranych zmian w obowiązujących przepisach*). Zaznaczyć przy tym należy, że także przed wyznaczeniem ww. terminu, ze względu na szczególne znaczenie danych zawartych w CRPKEP dla korzystających z nich organów, wprowadzenie danych powinno następować niezwłocznie. Jedynie bowiem zachowanie należytej dyscypliny w obszarze rejestracji podatników i płatników, a także rzetelne i bieżące zasilanie rejestrów, które obsługują organy podatkowe może zapewnić najwyższą jakość danych wyrażającą się m. in. w ich aktualności, o czym przypominało Ministerstwo Finansów w piśmie z dnia 3 kwietnia 2013 r. Nr AP13/0683/15/RDO/2013/RD-28355. Jest to szczególnie istotne z uwagi na stopień

zaawansowania procesu wdrażania Programu e-Podatki, którego jednym z kluczowych elementów jest Projekt e-Rejestracja. Powyższe skutkować może nienależytym wykonaniem zadań nie tylko przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chełmie, ale także przez inne organy administracji publicznej.

Biorąc pod uwagę, że ilość wykrytych w toku kontroli uchybień nie była duża w stosunku do przyjętej próby badawczej (zbadano ponad 3 tys. zgłoszeń), działalność Urzędu w zakresie terminowości i rzetelności ewidencjonowania danych zawartych we wnioskach w CRPKEP należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.

IV. Merytoryczna poprawność danych zawartych w zgłoszeniach identyfikacyjnych/aktualizacyjnych, wywiązywanie się z obowiązku potwierdzania nadania NIP oraz potwierdzeń zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT (VAT-5).

W toku kontroli badaniu poddano 83 sprawy, w których podatnicy złożyli zgłoszenia identyfikacyjne/aktualizacyjne (CEIDG-1, NIP-2, NIP-7, ZAP-3) lub zgłoszenia rejestracyjne (VAT-R). Przedłożona do kontroli dokumentacja była kompletna i nie budziła wątpliwości. Decyzje o nadaniu NIP podmiotom, których akta objęto badaniem były zasadne. Nie budziły również wątpliwości dane zawarte w zgłoszeniach rejestracyjnych VAT-R.

Zastrzeżenia budzi natomiast kwestia wydawania potwierdzeń nadania NIP oraz potwierdzeń zarejestrowania podmiotów jako podatników VAT. W 8 z 45 sprawdzonych zgłoszeń identyfikacyjnych Urząd nie wydał potwierdzenia nadania NIP podatnikowi. Dotyczy to zgłoszeń CEIDG-1 i VAT-7, które wpłynęły w I połowie 2012 r. Jak wynika z wyjaśnień Kierownika Działu Obsługi Bezpośredniej Pani Joanny Remiszewskiej sytuacje takie były incydentalne i wystąpiły wyłącznie w ww. okresie, co związane było z wątpliwościami interpretacyjnymi dotyczącymi konieczności wydawania potwierdzenia nadania NIP podatnikom, którzy posiadali już numer identyfikacji podatkowej nadany w drodze decyzji.

W toku kontroli potwierdzono, że w późniejszym okresie podobne nieprawidłowości nie występowały.

Z kolei w przypadku zgłoszeń rejestracyjnych VAT-R stwierdzono przypadki opóźnień w przesyłaniu potwierdzeń zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT. W przypadku 5 z 32 zgłoszeń rejestracyjnych potwierdzenie wysłano po upływie 2 tygodni. Najdłuższa zwłoka w zbadanych sprawach wyniosła 30 dni. Jak wynika z wyjaśnień Pani Joanny Remiszewskiej przy przyjmowaniu zgłoszenia rejestracyjnego na Sali Obsługi podatnicy są informowani, iż mogą odebrać osobiście potwierdzenie VAT i VAT-UE. Dodatkowo pracownicy po przygotowaniu potwierdzenia kontaktują się z podatnikiem w celu potwierdzenia sposobu odbioru dokumentu. Rozwiązania takie wdrożono ze względu na oszczędności, jak również mając na uwadze dbałość o jakość świadczonych usług oraz wzbudzanie zaufania obywateli do organów podatkowych. Zwłoka, którą stwierdzono w toku kontroli wystąpiła w przypadkach, w których podatnicy zadeklarowali osobisty odbiór potwierdzenia (VAT-5) w siedzibie Urzędu jednak nie zgłosili się w umówionym terminie lecz z kilkudniowym opóźnieniem.

[dowód: akta kontroli str. 24-38]

Jak wynika z powyższego Urząd wyeliminował z bieżącej pracy przypadki niewydawania potwierdzeń nadawania NIP. W świetle dokonanych ustaleń przyjąć również

należy wyjaśnienie przyczyn zwłoki w wysyłaniu potwierdzeń VAT-5. Dlatego też realizację zadań w powyższym obszarze ocenić należy pozytywnie.

Biorąc pod uwagę, że jedynie w zakresie terminowości i rzetelności ewidencjonowania w CRPKEP danych zawartych w zgłoszeniach identyfikacyjnych/ aktualizacyjnych stwierdzono uchybienia, które z uwagi na znikomą skalę nie wpłynęły jednak w istotny sposób na prawidłowość realizacji zadań związanych z rejestracją podatników i płatników, działalność Urzędu Skarbowego w Chełmie w zakresie ewidencji i identyfikacji podatników i płatników należy ocenić **pozytywnie**.

W przysługującym Pani Naczelnik terminie – stosownie do art. 40 ust.1 powołanej na wstępie ustawy o kontroli w administracji rządowej – nie zostały zgłoszone umotywowane pisemne zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 5 maja 2014 r. Nr NU/093-0006/14/14824.

Uwzględniając powyższe, w celu wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli uchybień – **zalecam**:

1. Terminowe ewidencjonowanie danych ze zgłoszeń w CRP KEP.
2. Odzwierciedlanie w CRP KEP wszelkich informacji związanych z aktualizacją danych przez przedsiębiorców, tj. m. in. wprowadzanie nowych źródeł informacji.
3. Terminowe wydawanie potwierdzeń nadania NIP oraz potwierdzeń zarejestrowania podmiotów jako podatników VAT.

Przekazując powyższe zalecenia wyznaczam termin na złożenie informacji o ich wykonaniu, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich ewentualnego niepodjęcia na **27 czerwca 2014 r.**

DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ

Tadeusz Gawda