

Białystok, dnia 11. lutego 2015 r.

**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W BIAŁYMSTOKU**

KW.0710.07.2015

Egz. Nr. 1

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

I. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Pierwszy Urząd Skarbowy w Białymstoku,
ul. Świętojańska 13,
15-219 Białystok.

II. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolujących:

1. [REDAKTOWANE] – starszy komisarz skarbowy (koordynator kontroli),
2. [REDAKTOWANE] – starszy komisarz skarbowy,
3. [REDAKTOWANE] – starszy komisarz skarbowy,
4. [REDAKTOWANE] – starszy komisarz skarbowy.

III. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

04.02.2015 r. - 06.02.2015 r.

IV. Zakres kontroli:

Prawidłowość i terminowość wydawania potwierdzeń nadania NIP osobom fizycznym rozpoczynającym działalność gospodarczą. Planowany okres do objęcia kontrolą: styczeń – listopad 2014 r.

V. Ocena skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta

Oceny dokonano wg czterostopniowej skali ocen przy założeniu, że:

- 1) **Ocena pozytywna:** oznacza, iż funkcjonowanie jednostki w zakresie objętym tematyką kontroli nie budzi żadnych zastrzeżeń; nie stwierdzono uchybień i/lub nieprawidłowości oraz jakichkolwiek skutków finansowych w badanych sprawach (aktach, innych dokumentach, systemach informatycznych), bądź też stwierdzono do 5% uchybień w badanych sprawach,
- 2) **Ocena pozytywna z uchybieniami:** oznacza, iż funkcjonowanie jednostki w zakresie objętym tematyką kontroli nie budzi poważniejszych zastrzeżeń; stwierdzono jedynie uchybienia w badanych sprawach (aktach, innych dokumentach, systemach informatycznych) w ilości nie większej niż 10%, a ich charakter nie ma istotnego wpływu na funkcjonowanie jednostki. Nie stwierdzono występowania skutków finansowych,



Administacja
Podatkowa

ul. Świerkowa 1, 15-026 Białystok | tel.: +48 85 869 60 00, +48 85 869 60 18 | fax: +48 85 732 82 21

e-mail: is@pd.mofnet.gov.pl | NIP: 966-04-37-133 | Regon: 001021122

www.is.bialystok.pl

- 3) **Ocena pozytywna z nieprawidłowościami:** oznacza, iż funkcjonowanie jednostki w zakresie objętym tematyką kontroli budzi zastrzeżenia; stwierdzono uchybienia i/lub nieprawidłowości w ilości do 25% badanych spraw (aktach, innych dokumentach, systemach informatycznych), co wymaga podjęcia działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i zapobieżenia ich powstawania w przyszłości,
- 4) **Ocena negatywna:** oznacza, iż funkcjonowanie jednostki w zakresie objętym tematyką kontroli, budzi duże zastrzeżenia ze względu na ilość i charakter stwierdzonych naruszeń; stwierdzono uchybienia i/lub nieprawidłowości w ilości powyżej 25% badanych spraw (aktach, innych dokumentach, systemach informatycznych), co oznacza, że niezbędne jest wdrożenie natychmiastowych kompleksowych rozwiązań zmierzających do poprawy funkcjonowania jednostki. Ocena ma zastosowanie w każdym przypadku stwierdzonych oszustw lub nadużyć finansowych.

Wyniki czynności przeprowadzonych w zakresie objętym kontrolą uzasadniają przyjęcie oceny pozytywnej z uchybieniami. Stwierdzono uchybienia w badanych sprawach (aktach, innych dokumentach, systemach informatycznych) w ilości nie większej niż 10%, a ich charakter nie miał istotnego wpływu na funkcjonowanie jednostki. Nie stwierdzono występowania skutków finansowych.

VI. Opis ustalonego stanu faktycznego.

1. Organizacja pracy w zakresie wydawania potwierdzeń nadania NIP osobom fizycznym rozpoczynającym działalność gospodarczą.

Zadania w zakresie wydawania potwierdzeń nadania NIP osobom fizycznym rozpoczynającym działalność gospodarczą realizował Dział obsługi bezpośredniej OB I, zgodnie z § 12 pkt 1 Regulaminu organizacyjnego. Bezpośredni nadzór nad pracą tego Działu sprawował Pierwszy Zastępca Naczelnika (§ 18 ust. 3 Regulaminu).

Pracownikami prowadzącymi sprawy z kontrolowanego zakresu byli [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE], a nadzór nad ich pracą pełniła kierownik Działu [REDAKTOWANE] co ustalono na podstawie zakresów obowiązków tych osób.

Sposób prowadzenia postępowań w sprawie nadania NIP określono w punkcie 4.6 Instrukcji I-025/2 „Prowadzenie rejestru podatników i płatników”, natomiast terminowość załatwiania spraw w zakresie wydawania potwierdzeń nadania NIP osobom fizycznym rozpoczynającym działalność gospodarczą uregulowano w punkcie 7 Karty Informacyjnej K-035/6 „Nadawanie numerów identyfikacji podatkowej NIP”.

Zbadano zapisy ww. aktów prawa wewnętrznego pod kątem ich zgodności z aktami wyższego stopnia, wytycznymi jednostek nadrzędnych oraz celowości ich wprowadzenia. Ustalono, że zapisy Regulaminu organizacyjnego Pierwszego Urzędu Skarbowego w Białymstoku były zgodne z Zarządzeniem nr 39 Ministra Finansów z dnia 21 września 2010 r. w sprawie organizacji urzędów i izb skarbowych oraz nadania im statutów.

Stwierdzono, że w instrukcji I-025/2 występują nieaktualne wzory formularzy (pkt 5.3 i 5.4), tj. NIP-1, NIP-3, EDG-1. W związku z tym dokumenty związane wymienione w punktach 7e-7g były również nieaktualne, wg stanu obowiązującego w 2014 r.

2. Analiza merytoryczna spraw w zakresie prawidłowości i terminowości wydawania potwierdzeń nadania NIP osobom fizycznym rozpoczynającym działalność gospodarczą. W myśl art. 8b ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (tj. Dz. U. z 2012 r. poz. 1314 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 listopada 2014 r., zwanej dalej ustawą o NIP, naczelnik urzędu skarbowego wydaje potwierdzenie nadania NIP. W przypadku osób fizycznych rozpoczynających działalność gospodarczą potwierdzenie nadania NIP wydaje się nie później niż następnego dnia roboczego po dniu wpływu do naczelnika urzędu skarbowego poprawnego zgłoszenia identyfikacyjnego (art. 8b ust. 3). Z pisma Ministra Finansów Departament Administracji podatkowej z czerwca 2014 r. Nr AP13-0683- [REDAKTOWANE] wynika natomiast, że jeżeli wniosek CEIDG został ujawniony naczelnikowi urzędu skarbowego w ST CEIDG po godzinach pracy urzędu, to termin na wydanie potwierdzenia liczony jest od następnego dnia pracy urzędu skarbowego i potwierdzenie powinno zostać wydane najpóźniej do końca następnego dnia roboczego.

Skontrolowano realizację przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Białymstoku postanowień ww. regulacji w odniesieniu do osób fizycznych którym:

1. Wydano potwierdzenia nadania NIP, które rozpoczynały prowadzenie działalności gospodarczej oraz przed złożeniem zgłoszenia identyfikacyjnego nie miały nadanego identyfikatora NIP,
2. Wydano potwierdzenia nadania NIP, które rozpoczynały prowadzenie działalności gospodarczej oraz przed złożeniem zgłoszenia identyfikacyjnego miały nadany identyfikator NIP (identyfikator był wygaszony).

Ad 1.

Na podstawie opracowanego przez informatyka Urzędu skryptu „NIPY nadane osobom fizycznym rozp. dział. gosp. w okresie 01.01.2014 – 30.11.2014” ustalono, że w okresie objętym kontrolą wpłynęło 100 zgłoszeń identyfikacyjnych od osób, które rozpoczynały prowadzenie działalności gospodarczej oraz przed złożeniem zgłoszenia nie miały nadanego identyfikatora NIP. Raport wykonany z wykorzystaniem skryptu znajduje się w aktach niniejszej kontroli (K-34).

Skontrolowano akta wszystkich spraw. Z uwagi na to, że sprawy dotyczyły podmiotów, które nie miały uprzednio nadanego NIP i rozpoczynały prowadzenie działalności gospodarczej, za uchybienie przyjęto wydanie potwierdzenia nadania NIP powyżej 1 dnia od daty wpływu wniosku.

Nieprawidłowości w zakresie terminowości wydawania potwierdzeń nadania NIP stwierdzono w 4 % badanych spraw u niżej wymienionych podmiotów o NIP:

[REDAKTOWANE]

Z udzielonych wyjaśnień, złożonych przez Kierownika Działu obsługi bezpośredniej OB I pani [REDAKTOWANE] wynika, że „Powodem niedotrzymania terminów wydania potwierdzeń nadania numeru identyfikacji podatkowej dla osób fizycznych, które rozpoczynają działalność gospodarczą podmiotów wskazanych w aktach kontroli była koniecznością wykonania dodatkowych zadań związanych z weryfikacją raportów o niezamkniętych obowiązkach podatkowych, weryfikacją podmiotów w CRP KEP bez numeru identyfikacyjnego REGON, bez ważnej klasyfikacji PKD2007. Na stanowisku pracy

wprowadzającym zgłoszenia CEIDG do CRP KEP i wydającym potwierdzenia nadania numeru identyfikacji podatkowej równocześnie wykonywane są inne terminowe zadania związane z obsługą bezpośrednią klientów urzędu, zadania związane z udzielaniem odpowiedzi na zapytania uprawnionych organów i instytucji(..)".

Ad. 2.

Na podstawie raportu z systemu teleinformatycznego CEIDG „R030 AS Wnioski skierowane do wybranego naczelnika raport rozszerzony.” ustalono, że w kontrolowanym okresie wpłynęło do I US w Białymstoku 1864 wnioski od osób fizycznych o nadanie NIP, w tym 1764 wnioski dotyczyły osób fizycznych, które rozpoczynały prowadzenie działalności gospodarczej, a przed złożeniem zgłoszenia identyfikacyjnego miały nadany identyfikator NIP (wylimowano 100 skontrolowanych podmiotów opisanych w punkcie pierwszym) Raport w aktach niniejszej kontroli (K-35-64).

Skontrolowano akta 192 spraw (10,88%). Sprawy wyselekcjonowano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego. Z uwagi na to, że sprawy dotyczyły podmiotów, które miały uprzednio nadany NIP, za uchybienie przyjęto wydanie potwierdzenia nadania NIP powyżej 3 dni od daty wpływu wniosku.

Nieprawidłowości w zakresie terminowości wydawania potwierdzeń nadania NIP stwierdzono w 9,37% badanych spraw, u niżej wymienionych podmiotów o NIP:

[REDACTED]

Powody niedotrzymania terminów wydania potwierdzeń nadania NIP są tożsame, jak wymienione w punkcie pierwszym niniejszego sprawozdania. Ponadto Kierownik Działu obsługi bezpośredniej OB I pani [REDACTED] wyjaśniła, że „Zauważyć należy, że z punktu widzenia formalnego występujące uchybienia w wydaniu potwierdzeń nadania numeru identyfikacji podatkowej nie wywoływały w stosunku do podatników negatywnych skutków prawnych, gdyż w momencie składania wniosku o wpis do CEIDG podatnicy wpisywali w poz. 4 tego wniosku swój numer identyfikacji podatkowej, który był im znany”.

VII. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

1. 22 przypadki uchybień dotyczących terminowości wydawania potwierdzeń nadania NIP.

Przyczyna: Wymieniona w punkcie 1, 2.

Skutek: Nietrzymywanie terminów na wydawanie potwierdzeń.

W związku ze zmianą od 01.12.2014 r. przepisów ustawy o NIP dotyczących sposobu wydawania potwierdzeń nadania NIP polegającą na tym, że potwierdzeniem nadania NIP dla podmiotów wpisanych do CEIDG jest ujawnienie tego numeru w tym systemie, odstępuje się od formułowania założeń pokontrolnych w tym zakresie.

[REDACTED]
.....
(Kierownik jednostki kontrolującej)

Sporządzono w 2 egz.:

- egz. nr 1 – Naczelnik I US w Białymstoku,

- egz. nr 2 – a/a.