



**Administracja  
Podatkowa**

**Urząd Skarbowy  
w Tarnowskich Górach**

Tarnowskie Góry, dnia 24 września 2013 roku

## **INFORMACJA**

Na podstawie art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U z 2001 roku, Nr 112, poz. 1198 ze zmianami) informuje się, że dokonano wyłączeń jawności treści zawartych w protokole przeprowadzonej kontroli w Urzędzie Skarbowym w Tarnowskich Górach w zakresie: Realizacja obowiązku ewidencji i identyfikacji przez podatników i płatników w myśl znowelizowanej ustawy o NIP.

opublikowanego w Biuletynie Informacji Publicznej na podstawie i w zakresie:

1. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 roku, Nr 101, poz. 926 ze zmianami) w zakresie ochrony danych osobowych pracowników,
2. ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. z 1964 roku, Nr 16, poz. 93 ze zmianami) w zakresie ochrony dóbr osobistych osób trzecich wymienionych w treści opublikowanych dokumentów,
3. ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku, Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 roku, Nr 21, poz. 94 ze zmianami) w zakresie ochrony informacji, których ujawnienie mogłoby narazić pracodawcę na szkodę.

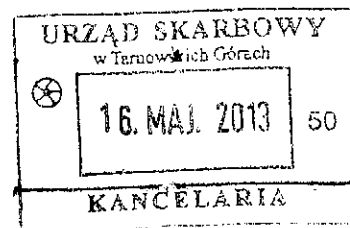
Anonimizacji dokonała: Małgorzata Urbańska

Sprawdziła: Joanna Ptasznik

Zatwierdził: Naczelnik Urzędu Skarbowego Zbigniew Gola

NU3/0931-0015/13

## SPRAWOZDANIE



**z kontroli przeprowadzonej w trybie uproszczonym na podstawie art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 15.07.2011 r., o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)**

**Kontrolowana jednostka:** Urząd Skarbowy w Tarnowskich Górach.

**Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych:** 25, 27 i 29.03.2013 r.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone przez pracowników Wydziału Nadzoru nad Urzędami Skarbowymi specjalistę \_\_\_\_\_ starszego komisarza skarbowego \_\_\_\_\_ na podstawie upoważnień do kontroli Nr: \_\_\_\_\_ z dnia 21 marca 2013 r. i \_\_\_\_\_ z dnia 21 marca 2013r. wydanych przez Wicedyrektora Izby Skarbowej w Katowicach.

**Zakres kontroli:** Realizacja obowiązku ewidencji i identyfikacji podatników i płatników w myśl znowelizowanej ustawy o NIP.

**Cel kontroli:** Ocena prawidłowości działania NUS w zakresie ewidencji i identyfikacji podatników i płatników.

**Okres objęty kontrolą:** II półrocze roku 2012 do dnia kontroli.

**Zagadnienia wymagające oceny:**

1. Realizacja obowiązku ewidencyjnego przez podatników – terminowość obsługi wniosków CEIDG, zgłoszeń identyfikacyjnych, zgłoszeń aktualizacyjnych oraz wprowadzania danych rejestrowych do systemu
2. Przestrzeganie przepisów o właściwości w sprawach ewidencji podatników – obowiązek przekazywania w ciągu 5 dni roboczych informacji INF-1 do Naczelnika poprzedniego urzędu skarbowego właściwego w sprawach ewidencji.
3. Monitorowanie ilości wpływających wniosków CEIDG-1 i ich obsługi z wykorzystaniem funkcji raportowania.

**Przepisy prawne regulujące obszar poddany kontroli:**

- Ustawa z dnia 13 października 1995r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (tekst jednolity: Dz. U z 2012r., poz. 1314)
- Ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)
- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2012r., poz. 749)
- Ustawa z dnia 10 września 1999r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U z 2013r., poz. 186)
- Ustawa z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2010r. Nr 220, poz. 1447 z późn. zm.)
- Ustawa z dnia 20 sierpnia 1997r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 2007r. Nr 168, poz. 1186 z późn. zm.)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2011r. w sprawie wzorów formularzy zgłoszeń identyfikacyjnych/aktualizacyjnych (Dz. U. z 2011r. Nr 298, poz. 1765)

- Rozporządzenie Ministra Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie wzorów formularzy zgłoszeń identyfikacyjnych/aktualizacyjnych (Dz.U. z 2012r., poz. 1369)
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2007r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności – PKD (Dz.U. z 2007r. Nr 251, poz. 1885)

### **Metoda doboru akt do kontroli**

Do kontroli wybrano akta zarejestrowane w Urzędzie Skarbowym w Tarnowskich Górach z n/w raportów:

- raport o podmiotach wg rodzaju rejestracji, organizacje – zaewidencjonowanie (okres od 01.07.2012r. do dnia kontroli)
- raport o podmiotach wg rodzaju rejestracji, organizacje – rejestracja pełna (okres od 01.07.2012r. do dnia kontroli)
- raport o podmiotach wg rodzaju rejestracji, osoby fizyczne – rejestracja pełna (okres od 01.07.2012r. do dnia kontroli)
- raport o podmiotach wg rodzaju rejestracji, osoby fizyczne – zaewidencjonowanie (okres od 01.07.2012r. do dnia kontroli)

Metoda doboru niestatystyczna - dobór przypadkowy.

### **I. Realizacja obowiązku ewidencyjnego przez podatników.**

1. Terminowość obsługi wniosków CEIDG, zgłoszeń identyfikacyjnych, zgłoszeń aktualizacyjnych oraz wprowadzania danych rejestrowych do systemu

Wybrano do kontroli wnioski CEIDG pobrane z platformy CEIDG w dniu 19.02.2013r.

Wniosek z dnia 19.02.2013r., po weryfikacji przesłany zgodnie z właściwością do NPUS w Gliwicach.

Wniosek nie został pobrany – właściwy NPUS w Gliwicach.

Wniosek z dnia 19.02.2013r., po weryfikacji przesłany zgodnie z właściwością do NUS Wrocław - Krzyki.

Wniosek nie został pobrany – właściwy NUS Wrocław - Krzyki.

Wniosek z dnia 19.02.2013r., pobrany 20.02.2013r., przesłany w trakcie czynności kontrolnych zgodnie z właściwością do NUS w Zabrze – za pismem z dn. 25.03.2013r. (wysyłka 26.03.2013r.) ***wniosek przesłany do właściwego NUS w trakcie kontroli dn. 26.03.2013r., niezasadniona zwłoka***

CEIDG-1 z dn. 18.02.2013r. (pieczęć wpływu do US 19.02.2013r., data wpisu 19.02.2013r.), zmiana danych z dn. 18.02.2013r. – zgłoszono adres przechowywania dokumentacji rachunkowej.

Informacje z wniosku CEIDG wprowadzono do : w dn. 19.02.2013r.

Dane w systemie zgodnie z dokumentacją źródłową.

CEIDG-1 z dn. 19.02.2013r. (pieczęć wpływu do US 19.02.2013r.),  
zmiana danych z dn. 19.02.2013r. – zgłoszono rachunek bankowy związany z prowadzoną działalnością – do zwrotów.

Informacje z wniosku CEIDG wprowadzono do [ ] w dn. 19.02.2013r.

Dane w systemie zgodnie z dokumentacją źródłową.

CEIDG-1 z dn. 19.02.2013r. (pieczęć wpływu do US 19.02.2013r.),  
zmiana danych z dn. 19.02.2013r. – zgłoszono dodatkowe miejsce prowadzenia działalności.

Informacje z wniosku CEIDG wprowadzono do [ ] w dn. 20.02.2013r.

Ponadto ustalono, iż we wniosku CEIDG-1 z dn. 04.06.2012r. podano rachunek bankowy spółki o NIP [ ], wezwanie do wyjaśnienia z dn. 09.07.2012r., **wezwanie do wyjaśnienia rachunku bankowego po miesiącu**, wysłane 12.07.2012r.; podatnik złożył prawidłowy CEIDG-1 w dn. 14.08.2012r. z osobistym rachunkiem bankowym.

CEIDG-1 z dn. 15.02.2013r. (pieczęć wpływu do US 19.02.2013r., data wpisu 19.02.2013r.),  
zmiana danych z dn. 15.02.2013r. – zgłoszono przeważający PKD.

Informacje z wniosku CEIDG wprowadzono do [ ] w dn. 20.02.2013r.

Ustalono, że w dniu 20.02.2013r. został zamknięty rachunek bankowy w [ ] S.A. który był do zwrotów, podatnik w CEIDG-1 z dn. 19.02.2013r. nie zaznaczył w poz. 28.1 w/w rachunku do zwrotów ani jego likwidacji – w bazie brak rachunku do zwrotów.

CEIDG-1 z dn. 15.02.2013r. (pieczęć wpływu do US 19.02.2013r., data wpisu 19.02.2013r.),  
zmiana danych z dn. 15.02.2013r. – zgłoszono główne miejsce prowadzenia działalności oraz adres do doręczeń.

Informacje z wniosku CEIDG wprowadzono do [ ] w dn. 20.02.2013r.

Dane w systemie zgodnie z dokumentacją źródłową.

CEIDG-1 z dn. 19.02.2013r. (pieczęć wpływu do US 19.02.2013r.),  
zmiana danych z dn. 12.02.2013r. – zgłoszono dane podmiotu prowadzącego dokumentację rachunkową, NIP biura [ ] oraz dane do kontaktu nr tel. i adres e-mail.

Informacje z wniosku CEIDG wprowadzono do [ ] w dn. 19.02.2013r.

Dane w systemie zgodnie z dokumentacją źródłową.

CEIDG-1 z dn. 15.02.2013r. (pieczęć wpływu do US 19.02.2013r., data wpisu 19.02.2013r.),  
wniosek o wpis informacji o zawieszeniu działalności gospodarczej (15.02.2013r. – 15.02.2015r.).

Informacje z wniosku CEIDG wprowadzono do [ ] w dn. 19.02.2013r.

Dane w systemie zgodnie z dokumentacją źródłową.

CEIDG-1 z dn. 15.02.2013r. (pieczęć wpływu do US 19.02.2013r. data wpisu 19.02.2013r.),  
zmiana danych z dn. 12.02.2013r. – zgłoszono adres miejsca przechowywania dokumentacji rachunkowej oraz dane do kontaktu nr tel. i adres e-mail.

Informacje z wniosku CEIDG wprowadzono do [ ] w dn. 20.02.2013r.  
Dane w systemie zgodnie z dokumentacją źródłową.

CEIDG-1 z dn. 19.02.2013r. (pieczęć wpływu do US 19.02.2013r.),  
zmiana danych z dn. 01.02.2013r. – zgłoszono kolejny rachunek bankowy.  
Informacje z wniosku CEIDG wprowadzono do [ ] w dn. 20.02.2013r.  
Dane w systemie zgodnie z dokumentacją źródłową.

CEIDG-1 z dn. 19.02.2013r. (pieczęć wpływu do US 19.02.2013r.),  
zmiana danych z dn. 11.02.2013r. – zgłoszono kolejny rachunek bankowy.  
Informacje z wniosku CEIDG wprowadzono do [ ] w dn. 20.02.2013r.  
Dane w systemie zgodnie z dokumentacją źródłową.

CEIDG-1 z dn. 19.02.2013r. (pieczęć wpływu do US 20.02.2013r., data wpisu 20.02.2013r.),  
wniosek o wykreślenie wpisu w CEIDG – likwidacja 18.02.2013r.  
VAT-Z z dn.25.02.2013r., obowiązek VAT zamknięto z dn. 18.02.2013r.  
Informacje z wniosku CEIDG wprowadzono do [ ] w dn. 20.02.2013r.  
Dane w systemie zgodnie z dokumentacją źródłową.

CEIDG-1 z dn. 19.02.2013r. (pieczęć wpływu do US 20.02.2013r., data wpisu 19.02.2013r.),  
zmiana danych z dn. 19.02.2013r. – podano skróconą nazwę.  
Informacje z wniosku CEIDG wprowadzono do [ ] w dn. 20.02.2013r.  
Dane w systemie zgodnie z dokumentacją źródłową.

CEIDG-1 z dn. 19.02.2013r. (pieczęć wpływu do US 20.02.2013r., data wpisu 19.02.2013r.),  
zmiana danych z dn. 19.02.2013r. – podano dane do kontaktu, adres e-mail.  
Informacje z wniosku CEIDG wprowadzono do [ ] w dn. 20.02.2013r.  
Dane w systemie zgodnie z dokumentacją źródłową.

CEIDG-1 z dn. 18.02.2013r. (pieczęć wpływu do US 19.02.2013r., data wpisu 19.02.2013r.),  
zmiana danych z dn. 18.02.2013r. – wykreślenie PKD [ ] oraz [ ]  
Informacje z wniosku CEIDG wprowadzono do [ ] w dn. 19.02.2013r.  
Dane w systemie zgodnie z dokumentacją źródłową.

CEIDG-1 z dn. 19.02.2013r. *brak wniosku, w trakcie czynności kontrolnych dn. 25.03.2013r. wydrukowano drugi wniosek, data wpisu 19.02.2013r., brak pieczęci wpływu do US, zmiana danych z dn. 19.02.2013r. – informacja o zawieszeniu działalności od 01.03.2013r. do 31.05.2013r.*  
*Informacje z wniosku CEIDG wprowadzono do [ ] w dn. 25.03.2013r., w trakcie czynności kontrolnych; nie pobranie z platformy CEIDG wniosku CEIDG z dn. 19.02.2013r.*

Stwierdzono, iż pobrane z platformy CEIDG wnioski CEIDG-1 w większości spraw obsługiwane są bez zbędnej zwłoki, wprowadzone do systemu tego samego lub następnego dnia.

Jednakże w 3 sprawach stwierdzono opieszale działanie organu podatkowego w zakresie wyjaśnienia danych w złożonych wnioskach, dot. NIP:

- wniosek CEIDG z dn. 19.02.2013r. przesłany zgodnie z właściwością do NUS w Zabrze w trakcie czynności kontrolnych, po miesiącu w dniu 26.03.2013r.
- wezwanie do wyjaśnienia zgłoszonego w CEIDG-1 z dn. 04.06.2012r. rachunku bankowego wysłano po miesiącu, w dn. 09.07.2012r.
- brak wniosku CEIDG-1 z dn. 19.02.2013r., w trakcie czynności kontrolnych w dniu 25.03.2013r. wydrukowano drugi wniosek; informacja z wniosku – zawieszenie działalności gospodarczej od 01.03.2013r. do 31.05.2013r. wprowadzono do w dniu 25.03.2013r.; nie pobranie z platformy CEIDG wniosku z dn. 19.02.2013r.

Kontroli poddano również wybrane z raportów zgłoszenia identyfikacyjne/aktualizacyjne NIP-2 organizacji oraz wnioski CEIDG-1 jako rozpoczęcie przez podatników działalności gospodarczej.

(spółka cywilna) NIP-2 zgł. z 02.10.2012r., potwierdzenie nadania NIP z 18.10.2012r. (wysłano 24.10.2012r.), potw. odb. z 15.11.2012r., rozpoczęcie działalności 02.10.2012r., REGON PKD NIP-D zgłoszenie wspólników, biuro rachunkowe, umowa spółki cywilnej, VAT-R rej. z 02.10.2012r., VAT-5UE z 18.10.2012r., wysłane 24.10.2012r., odebrane 15.11.2012r., VAT-5 z dn. 18.10.2012r., odebrano osobiście w dn. 24.10.2012r. **potwierdzenie nadania NIP wydane po terminie i wysłane z opóźnieniem**

NIP-2 akt. z dn. 10.01.2013r. zgłoszono rachunek bankowy do zwrotów, w systemie rachunek został wprowadzony 14.01.2013r., **nie było zaznaczone w systemie, że rachunek bankowy jest do zwrotów - uzupełniono w trakcie czynności kontrolnych, w dniu 29.03.2013r.**; pozostałe dane zgodne.

(spółka z o.o.) NIP-2 zgł. z 22.08.2012r., potwierdzenie nadania NIP z 23.08.2012r. (odebrano osobiście w dn. 27.08.2012r.), rozpoczęcie działalności 20.08.2012r., REGON PKD

NIP-2 akt. z 01.10.2012r. zgłoszono biuro rachunkowe, VAT-R rej. z dn. 01.10.2012r., (obowiązek 01.11.2012r.) VAT-5 i VAT-5UE z 10.10.2012r., wysłano 15.10.2012r., odebrano 30.10.2012r.

CIT od 20.08.2012r., obowiązek VAT w systemie od 01.08.2012r. do 31.10.2012r.  **błędnie otwarty** oraz prawidłowo od 01.11.2012.

NIP-2 z dn. 23.11.2012r. wpis do KRS 15.11.2012r., postanowienie Sądu o wpisie w KRS, akt notarialny akt założycielski spółki z o.o.

**Do dnia kontroli brak informacji zwrotnej do Sądu o NIP nadanym organizacjom rozpoczynającym działalność gospodarczą.**

(spółka z o.o., spółka komandytowa) NIP-2 zgł. z 24.09.2012r., potwierdzenie nadania NIP z 03.10.2012r. (odnotowano **odbiór osobisty bez daty**, w systemie 05.10.2012r.), postanowienie Sądu o wpisie w KRS 11.09.2012r.

Informacja zwrotna do Sądu o NIP nadanym organizacjom rozpoczynającym działalność gospodarczą z dnia 04.01.2013r. (wysłano 08.01.2013r.). **informacja o NIP nadanym podmiotowi wysłana do Sądu z opóźnieniem, po 3 miesiącach**

Notatka z wezwania telefonicznego z dn. 25.09.2012r. celem uzupełnienia daty rozpoczęcia działalności oraz REGON.

NIP-2 akt z dn. 02.10.201r., rozpoczęcie działalności 02.10.2012r., REGON ( ), PKD ( )

VAT-R rej., z dn. 08.10.2012r., drugi datownik 15.10.2012r., VAT-5, VAT-5 UE z dn. 15.10.2012r., wysłano 18.10.2012r., odebrano 19.10.2012r., obowiązek VAT od 09.10.2012r., biuro rachunkowe z siedzibą w Bytomiu.

NIP-2 akt. 25.01.2013r. zmiana nazwy podmiotu, postanowienie Sądu zmiana w KRS 21.01.2013r., VAT-R akt. z dn. 01.02.2013r. (złożono czynny żal – brak wniosku do kks).

( ) (spółka z o.o.) NIP-2 zgł. z 27.02.2013r. (2 datownik z datą 01.03.2013r. - wpływ do komórki OB) postanowienie Sądu o wpisie w KRS 20.02.2013r.

**W aktach notatka służbowa z wezwania telefonicznego z dnia 01.03.2013r. celem uzupełnienia zgłoszenia i uzupełnienie REGON; z dokumentu NIP-2 nie wynika co zostało uzupełnione na skutek wezwania - brak dat i parafek.**

Potwierdzenie nadania NIP z 04.03.2013r., odbiór osobisty 05.03.2013r., rozpoczęcie działalności 31.12.2012r., PKD ( ), CIT od 31.12.2012r. **potwierdzenie nadania NIP wydane po terminie.**

**Do dnia kontroli brak informacji zwrotnej do Sądu o NIP nadanym organizacjom rozpoczynającym działalność gospodarczą.**

W systemie jako data źródła 01.03.2013r., data rejestracji w US 04.03.2013r.

VAT-R rejestracyjny z 05.03.2013r., VAT-5 z dn. 08.03.2013r. wysłany 12.03.2013r., odbiór 13.03.2013r., obowiązek VAT od 06.03.2013r.

( ) (spółka cywilna) NIP-2 zgł. z 04.03.2013r., potwierdzenie nadania NIP z 05.03.2013r. (odbiór osobisty przez pracownika biura rachunkowego, bez daty; w systemie data odbioru 06.03.2013r.), rozpoczęcie działalności 07.03.2013r., REGON ( ), PKD ( ), NIP-D zgłoszenie wspólników, biuro rachunkowe, umowa spółki cywilnej.

VAT-R rej. z 04.03.2013r., VAT-5UE i VAT-5 z 06.03.2013r., odebrane osobiście 08.03.2013r., obowiązek VAT od 07.03.2013r.

NIP-2 akt. z dn. 08.03.2013r., zgłoszono rachunek bankowy do zwrotów, w systemie rachunek do zwrotów od dn. 11.03.2013r. do dn. 27.03.2013r.

NIP-2 akt. z dn. 25.03.2013r. zgłoszono 2 kolejne rachunki bankowe w ( ), w tym zmianie uległ rachunek do zwrotów, wprowadzono rachunek bankowy ( ), odnotowany do zwrotu od 27.03.2013r., w systemie z datą 26.03.2013r. odnotowano również rachunek bankowy ( ), jako data źródła 25.03.2013r., - data złożenia akt. NIP-2. **różne daty w systemie zgłoszonych w tym samym dniu rachunków bankowych**

( ) (spółka cywilna) NIP-2 zgł. z 11.03.2013r., potwierdzenie nadania NIP z 12.03.2013r. (wysłano 15.03.2013r.), odebrano 19.03.2013r. rozpoczęcie działalności 15.03.2013r., REGON ( ), PKD ( ) NIP-D zgłoszenie wspólników, biuro rachunkowe, umowa spółki cywilnej. **potwierdzenie nadania NIP wysłane z opóźnieniem** VAT-R rej. z 11.03.2013r., VAT-5UE i VAT-5 z 13.03.2013r., (wysłane 15.03.2013r.) odebrane 19.03.2013r., obowiązek VAT od 15.03.2013r.

Rejestracja osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą.

( ) (osoba fizyczna) CEIDG-1 z 25.09.2012r. (US 27.09.2012r., data wpisu 27.09.2012r.), wpis do CEIDG, rozpoczęcie działalności 01.10.2012r., PKD ( )

potwierdzenie nadania NIP z 27.09.2012r. (wysłano 04.10.2012r.), potw. odb. z 08.10.2012r.  
**potwierdzenie nadania NIP wysłane z opóźnieniem**  
Do [ ] wprowadzono 27.09.2012r.

[ ] (osoba fizyczna) CEIDG-1 z 30.01.2013r., (US 30.01.2013r.) wpis do CEIDG, potwierdzenie nadania NIP z 30.01.2013r. (wysłano 06.02.2013r.), nie podjęto w terminie zwrot 22.02.2013r. (w aktach informacja, że potwierdzenie nadania NIP zostało wysłane ponownie - **brak daty wysyłki**) rozpoczęcie działalności 30.01.2013r., PKD [ ] - dane w systemie zgodne.  
[ ] wprowadzono 30.01.2013r. **potwierdzenie nadania NIP wysłane z opóźnieniem**

[ ] (osoba fizyczna) CEIDG-1 z 14.02.2013r., (US 14.02.2013r.) potwierdzenie nadania NIP z 14.02.2013r. (wysłano 20.02.2013r.), potw. odb. z 21.02.2013r. rozpoczęcie działalności 15.02.2013r. (wspólnik spółki cywilnej) - dane w systemie zgodne.  
Do [ ] wprowadzono 14.02.2013r. **potwierdzenie nadania NIP wysłane z opóźnieniem**

[ ] (osoba fizyczna) CEIDG-1 z 12.07.2012r., (US 13.07.2012r., data wpisu 12.07.2012r.), potwierdzenie nadania NIP z 17.07.2012r. odebrano osobiście z 18.07.2012r., rozpoczęcie działalności 18.07.2012r., PKD [ ]; do [ ] wprowadzono 13.07.2012r.  
**potwierdzenie nadania NIP wydane po terminie**  
INF z US Chorzów z dn. 22.08.2012r. (CEIDG z dn. 22.08.2012r. VAT-R z dn. 14.08.2012r.).  
CEIDG-1 z 01.02.2013r. (US 05.02.2013r.) wykreślenie wpisu, zaprzestanie działalności 17.01.2013r.; do [ ] wprowadzono 05.02.2013r.

[ ] (osoba fizyczna) CEIDG-1 z 14.08.2012r., (US 16.08.2012r., data wpisu 16.08.2012r.) potwierdzenie nadania NIP z 16.08.2012r. (wysłano 22.08.2012r.), potw. odb. z 24.08.2012r.; rozpoczęcie działalności 01.09.2012r., PKD [ ]; do [ ] wprowadzono 16.08.2012r. **do systemu nie wprowadzono REGON ( = uzupełniono w trakcie czynności kontrolnych w dniu 26.03.2013r., potwierdzenie nadania NIP wysłane z opóźnieniem**

CEIDG-1 z 15.11.2012r. (US 19.11.2012r.) wykreślenie wpisu, zaprzestanie działalności 15.11.2012r.; do [ ] wprowadzono 26.11.2012r.

[ ] (osoba fizyczna - podmiot zagraniczny) CEIDG-1 z 12.02.2013r. (US 14.02.2013r., data wpisu 12.02.2013r.), potwierdzenie nadania NIP z 14.02.2013r. (wysłano 01.03.2013r., brak pieczęci kancelaryjnej), potw. odb. z 04.03.2013r., rozpoczęcie działalności 13.02.2013r., PKD [ ]; VAT-R z dn. 14.02.2013r., VAT-5 UE 15.02.2013r., łączna wysyłka 04.03.2013r., potw. odb. 05.02.2013r.; do [ ] wprowadzono 14.02.2013r.  
**potwierdzenie nadania NIP wysłane z opóźnieniem**  
INF NUS w Tarnowskich Górach z dn. 22.03.2013r. do NPUS w Katowicach o wpisaniu podatnika do rejestru, brak daty wysyłki INF; zgodnie z wyjaśnieniami wysłano elektronicznie tego samego dnia. **INF po terminie**

[ ] (osoba fizyczna - [ ]) CEIDG-1 z 31.10.2012r. (US 02.11.2012r., data wpisu 02.11.2012r.), potwierdzenie nadania NIP z 02.11.2012r. (wysłano 20.11.2012r.), potw. odb. z 23.11.2012r., rozpoczęcie działalności 01.11.2012r., PKD [ ]; VAT-R z dn. 12.11.2012r., VAT-5 15.11.2012r., wysyłka 20.11.2012r., potw. odb. 23.11.2012r.; do [ ] wprowadzono 02.11.2012r. **potwierdzenie nadania NIP wysłane z opóźnieniem**



INF NUS w Tarnowskich Górach z dn. 06.11.2012r. do NPUS w Katowicach o wpisaniu podatnika do rejestru, wysłano fax-em 21.11.2012r. **wysyłka INF z opóźnieniem**  
CEIDG-1 z dn. 09.11.2012r. (US 12.11.2012r., data wpisu 12.11.2012r.) zmiana danych - zgłoszono REGON [REDAKTED], **informacja nie została wprowadzona do systemu - uzupełniono w dniu 29.03.2013r. w trakcie czynności kontrolnych.**

CEIDG-1 z 29.01.2013r. (US 01.02.2013r.) zmiana danych - wykreślenie wpisu, zaprzestanie działalności 29.01.2013r., VAT-Z z dn. 29.01.2013r.; do [REDAKTED] wprowadzono 01.02.2013r.

[REDAKTED] (osoba fizyczna - [REDAKTED] CEIDG-1 z 21.12.2012r. (US 21.12.2012r.), potwierdzenie nadania NIP z 21.12.2012r. (wysłano 03.01.2013r.), potw. odb. z 14.01.2013r., rozpoczęcie działalności 01.03.2013r., PKD [REDAKTED]; do [REDAKTED] wprowadzono 21.12.2012r. **potwierdzenie nadania NIP wysłane z opóźnieniem**

INF NUS w Tarnowskich Górach z dn. 22.03.2013r. do NPUS w Katowicach o wpisaniu podatnika do rejestru, brak daty wysyłki INF-u; zgodnie z wyjaśnieniami wysłano elektronicznie tego samego dnia. **INF po terminie**

W sprawdzonych sprawach stwierdzono, iż zgłoszenia identyfikacyjne, aktualizacyjne, czy wnioski CEIDG-1 obsługiwane są w większości spraw bez zbędnej zwłoki, wprowadzane do [REDAKTED] niezwłocznie.

Jednakże:

- w 3 sprawach potwierdzenia nadania NIP wydano po obowiązującym terminie, dot. NIP: [REDAKTED];
- nie wprowadzono do [REDAKTED] wszystkich danych ze zgłoszeń identyfikacyjnych, czy aktualizacyjnych (brakujące dane uzupełniono w toku kontroli), dot. NIP: [REDAKTED];
- brak przekazania informacji o NIP nadanym przedsiębiorcy – organizacji do Sądu prowadzącego rejestr (KRS) lub wysłanie jej po 3 miesiącach, dot. NIP: [REDAKTED];
- nieuzasadniona zwłoka w wysyłaniu korespondencji – potwierdzenia nadania NIP, po kilku, czy kilkunastu dniach od ich wydania i podpisania; dot. sprawdzonych wyżej 10 spraw; dot. NIP: [REDAKTED];
- przekazywanie informacji INF-1 o zaewidencjonowaniu podatnika po obowiązującym terminie, dot. NIP: [REDAKTED];

2. Przestrzeganie przepisów o właściwości – obowiązek przekazywania w ciągu 5 dni roboczych informacji INF-1 do Naczelnika poprzedniego urzędu skarbowego właściwego w sprawach ewidencji.

Wybrano do kontroli n/w akta o NIP:

[REDAKTED] (spółka z o.o.) NIP-2 akt. wpływ do US 15.11.2010r. (przysłano z Sądu Rejonowego KRS) zmiana właściwości NUS w związku ze zmianą od 04.11.2010r. siedziby; PKD [REDAKTED] postanowienie Sądu o zmianie w KRS z dn. 04.11.2010r.

INF NUS w Tarnowskich Górach z dn. 02.01.2013r., zgodnie z wyjaśnieniami wysłano w tym samym dniu do NPUS w Gliwicach o wpisaniu podmiotu do rejestru, CIT od 05.11.2010r., VAT, VIES od 23.03.2011r.; **INF po terminie**

W dokumentach i bazie brak nr rachunku bankowego - otwarty obowiązek VAT, **brak, nie wydanie potwierdzenia zarejestrowania podatnika jako podatnik VAT, VAT UE (VAT-5);** spółka nie składała żadnych deklaracji.

VAT-R rej. z 22.03.2011r. złożono osobiście, wezwanie z 13.04.2011r. wysłano 18.04.2011r. celem złożenia NIP-2 w związku ze zmianą siedziby spółki. VAT-R podpisał nowy prezes.

Wezwania:

- z dn. 19.11.2010r. wysłane 23.11.2010r., celem poprawienia i uzupełnienia NIP-2 i VAT-R oraz dostarczenia pełnomocnictwa wraz z opłatą skarbową; zwrot nie podjęto w terminie,

- z dn. 29.12.2010r. wysłane 04.01.2011r., celem poprawienia i uzupełnienia NIP-2 i VAT-R oraz dostarczenia pełnomocnictwa; zwrot nie podjęto w terminie,

- z dn. 12.07.2011r. wysłane 13.07.2011r., celem złożenia NIP-2; zwrot nie podjęto w terminie,

Powyższe wezwania wysłane na adres siedziby spółki.

- z dn. 16.08.2011r. wysłane 22.08.2011r., celem poprawienia i uzupełnienia, podpisania NIP-2 oraz dostarczenia pełnomocnictwa; zwrot nie podjęto w terminie, wezwanie wysłane na adres osoby fizycznej o NIP - osoby uprawnionej do reprezentacji, zwrot koperty - adresat się wyprowadził.

Protokół z czynności sprawdzających z dn. 07.12.2012r., sporządzony z osobą uprawnioną do reprezentacji - uzupełnienie i poprawienie NIP-2 z 15.11.2010r. Na druku NIP-2 znajdują się oparafowane poprawki, bez daty. **opieszale działanie organu podatkowego w zakresie rejestracji podmiotu**

(spółka cywilna) NIP-2 akt. z 07.03.2013r. zmiana właściwości NUS (rejestracja w US 13.03.2013r.), zmiana siedziby od 18.01.2013r., zgłoszono biuro rachunkowe, akt. VAT-R z 07.03.2013r., NIP-D dla wspólników z dn. 07.03.2013r. (2 wspólników). **aktualizacja po terminie**

INF NUS w Tarnowskich Górach z 15.03.2013r. do NPUS w Gliwicach o wpisaniu podmiotu do rejestru, VAT od 18.01.2013r. **INF po terminie**

NIP-2 akt. złożona po terminie - brak wniosku do kks.

(spółka z o.o.) NIP-2 wpł. akt. z 08.10.2012r. (przesłano przez NUS Łódź Polesie) zmiana właściwości NUS w związku ze zmianą od 13.09.2012r. siedziby, PKD , postanowienie Sądu o zmianie w KRS 13.09.2012r., biuro rachunkowe i rachunek

bankowy zgodny.

INF NUS w Tarnowskich Górach z 19.10.2012r. do NUS Łódź Polesie o wpisaniu podmiotu do rejestru, CIT od 13.09.2012r. **INF po terminie**

Akt. VAT-R z 22.10.2012r., INF z dn. 25.10.2012r. uzupełnienie (fax 26.10.2012r.) VAT od 13.09.2012r.

(spółka cywilna) NIP-2 akt. z 14.02.2013r. zmiana właściwości NUS, zmiana siedziby od 14.02.2013r., akt. VAT-R z 14.02.2013r., NIP-D dla wspólników z dn. 14.02.2013r. (2 wspólników), rachunek bankowy zgodny, PKD , biuro rachunkowe z siedzibą w Katowicach - w systemie adres prowadzenia rachunkowości.

INF NUS w Tarnowskich Górach z 12.03.2013r. do NPUS w Katowicach o wpisaniu podmiotu do rejestru, VAT od 14.02.2013r. **INF po terminie**

(spółka z o.o., spółka komandytowo - akcyjna) NIP-2 akt. wpływ 11.01.2013r. (przesłano przez Sąd Rejonowy) zmiana właściwości NUS w związku ze zmianą siedziby spółki od 02.01.2013r., PKD , postanowienie Sądu o zmianie w KRS 02.01.2013r. **aktualizacja po terminie**

INF NUS w Tarnowskich Górach z 24.01.2013r. do NUS Warszawa Bemowo o wpisaniu podmiotu do rejestru. **INF po terminie**

VAT-R rejestracyjny z 04.01.2013r. (podpisany po wezwaniu tel. w dn. 04.02.2013r.), *wezwanie telefoniczne do uzupełnienia po miesiącu*, obowiązek VAT od 31.10.2012r. (złożono czynny żal), VAT-5 i VAT-5UE z dn. 05.02.2013r., wysłane 11.02.2013r. doręczone 12.02.2013r.

NIP-5 W (1 szt.) z dn. 31.01.2013r. kompletny, potwierdzenie opłaty 21 zł., zaświadczenie o identyfikatorze podatkowym NIP z dn. 01.02.2013r., odebrano osobiście 12.02.2013r.

W sprawdzonych 5 sprawach stwierdzono, iż informacje o zaewidencjonowaniu podatnika, czy podmiotu do Naczelnika poprzedniego urzędu skarbowego zostały przekazane po obowiązującym 5 dniowym terminie.

Opieszale działanie organu podatkowego w zakresie rejestracji podmiotu o NIP. Ponadto zgłoszenia aktualizacyjne NIP-2 podmiotów o NIP i zostały złożone po terminie, a w sprawach tych brak działań organu podatkowego wynikających z art. 81 kodeksu karnego skarbowego, wniosków o ukaranie.

3. Realizacja przepisów art. 81 kodeksu karnego skarbowego za naruszenie obowiązków wynikających z ustawy o NIP.

Uchybienie obowiązkom określonym w ustawie o NIP stanowi wykroczenie w rozumieniu art. 81 ustawy Kodeks karny skarbowy i za naruszenie przepisów do komórki karnej skarbowej winny być kierowane wnioski o ukaranie za wykroczenie skarbowe.

Ustalono, że w latach 2010-2013 do komórki karnej skarbowej nie kierowano wniosków o ukaranie z art. 81 kodeksu karnego skarbowego.

4. Monitorowanie ilości wpływających wniosków CEIDG-1 i ich obsługi z wykorzystaniem funkcji raportowania.

Raport Wnioski skierowane do wybranego naczelnika, data wygenerowania 28.03.2013r.; zakres dat: 15.03.2013r.-25.03.2013r.

Wnioski w module Weryfikacja – liczba wniosków 0

Wnioski w module Informowanie – liczba wniosków 166, w tym wnioski zaakceptowane 126, wnioski zakończone po czasie 40 (19.03.2013r. – 5; 21.03.2013r. – 13; 22.03.2013r. - 5; 25.03.2013r.- 17)

Raport – Opóźnienia we wskazanym Urzędzie Skarbowym, data wygenerowania 28.03.2013r. – brak zadań spełniających zadane kryteria.

## II. Ocena stanu faktycznego obszaru kontroli.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych w obszarze objętym tematyką kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Naruszenie art. 8b ust. 2 i 3 ustawy z dnia 13 października 1995r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników w zakresie wydawania potwierdzenia nadania NIP.
2. Nie przestrzeganie obowiązku niezwłocznego przekazania informacji INF-1 o zaewidencjonowaniu podatnika/podmiotu do naczelnika poprzedniego urzędu, który był dotychczas właściwy w sprawach ewidencji.
3. Nie wprowadzanie do wszystkich danych ze zgłoszeń identyfikacyjnych, aktualizacyjnych, w tym wniosków CEIDG.

4. Nie przestrzeganie zasad kancelaryjnej obsługi dokumentów poprzez wysyłanie korespondencji ( potwierdzenia nadania NIP, INF, wezwania, VAT-5, VAT-5 UE) po kilku, czy kilkunastu dniach od ich wydania i podpisania.
5. Nie stosowanie przepisów dyscyplinujących podatników w zakresie terminowego składania dokumentów ewidencyjnych, zgłoszeń aktualizacyjnych.
6. Nie przesłanie informacji zwrotnej do Sądu o NIP nadanym podmiotowi lub wysłanie jej po 3 miesiącach od wydania potwierdzenia nadania NIP, czym naruszono przepis art. 5a ust 3 w/w ustawy.
7. Niewystarczający nadzór służbowy nad realizacją zadań przez komórkę NIP w zakresie obsługi wpływających dokumentów związanych z rejestracją podatników, w tym pobierania wszystkich wniosków z platformy CEIDG oraz rzetelnego wprowadzania do systemu danych rejestracyjnych (m.in. rachunków bankowych).
8. Opieszale działanie organu podatkowego w zakresie rejestracji oraz nie wydanie potwierdzenia zarejestrowania podatnika jako podatnik VAT i VAT UE dla podmiotu o NIP.

Za powyższe nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi:

P. .... – II Zastępca Naczelnika Urzędu

P. .... - Kierownik Działu Obsługi Bezpośredniej

Z uwagi na dokonane ustalenia, Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach wnosi o:

- Ad.1. Ścisłe przestrzeganie przepisów ustawy o NIP w zakresie wydawania potwierdzenia nadania NIP.
- Ad.2. **Bezwzględne przestrzeganie obowiązku przekazywania w terminie 5 dni roboczych informacji INF-1 o zaewidencjonowaniu podatników/podmiotów do Urzędu, którego naczelnik był dotychczas właściwy w sprawach ewidencji.**
- Ad.3. Wprowadzanie do systemu wszystkich danych ze zgłoszeń identyfikacyjnych, czy aktualizacyjnych.
- Ad.4. Przestrzeganie zasad dotyczących wysyłania korespondencji określonych Instrukcją w sprawie obsługi kancelaryjnej izb i urzędów skarbowych stanowiących Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 14 Ministra Finansów.
- Ad.5. Podejmowanie działań zmierzających do wyegzekwowania od podatników prowadzących działalność gospodarczą terminowe składanie zgłoszeń aktualizacyjnych. W przypadku nie dopełnienia obowiązku aktualizacji danych w terminie, podejmować działania dyscyplinowania podatników, tj. kierować wnioski o ukaranie do komórki karnej skarbowej, zgodnie z art. 81 kodeksu karnego skarbowego.
- Ad.6. Respektowanie przepisów art. 5a ust.3 ustawy o NIP w zakresie niezwłocznego przekazywania informacji o NIP nadanym podmiotom.
- Ad.7. Zwiększenie nadzoru nad realizacją zadań przez komórkę NIP w zakresie obsługi wpływających dokumentów związanych z rejestracją podatników, w tym rzetelnym wprowadzaniem do systemu danych rejestracyjnych.
- Ad.8. Wydawanie potwierdzeń zarejestrowania podatnika jako podatnik VAT, VAT UE bez zbędnej zwłoki.

W terminie 30 dni od daty otrzymania sprawozdania Proszę Pana Naczelnika o przesłanie informacji o podjętych działaniach celem usunięcia nieprawidłowości.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją - 4.

Z up. Dyrektora  
Izby Skarbowej  
Bartłomiej Smalcerz  
Wicedyrektor

