



Wrocław, 4 września 2020 r.

**Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
we Wrocławiu**



UNP: 0201-20-072395

Znak sprawy: 0201-IWW.0921.17.2020

Pani
Dorota Fedczyszyn
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Lubinie

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI
przeprowadzonej w trybie zdalnym

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) oraz zarządzenia nr 81/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z 13 kwietnia 2017 r. w sprawie kontroli w podległych urządach.

1	Nazwa kontrolowanego urzędu	Urząd Skarbowy w Lubinie	
		Naczelnik	Pani Dorota Fedczyszyn
2	Zakres kontroli (przedmiot i okres kontroli)	Weryfikacja poprawności deklaracji VAT-7/VAT-7K w zakresie kwoty do/z przeniesienia Okres objęty kontrolą od 01.01.2015 r. do 30.09.2019 r.	
3	Upoważnienie do kontroli	IWW/0921-17/2020 z 26 maja 2020 r.	
4	Termin kontroli	Od 27 maja do 24 lipca 2020 r.	
5	Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera / kontrolerów	Joanna Pelc – starszy ekspert skarbowy Dorota Jaroszewicz – starszy ekspert skarbowy	
6	USTALENIA FAKTYCZNE		



Skarbowa

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu przekazuje sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w trybie zdalnym w związku z sytuacją epidemiczną.

1. Organizacja pracy w zakresie weryfikacji deklaracji z przeniesieniem z poprzedniego okresu rozliczeniowego, w tym zwrotów podatku od towarów i usług

W 2019 r. w Urzędzie Skarbowym w Lubinie obowiązywała wewnętrzna procedura nr 17/1 z dnia 1 kwietnia 2019 r. dotycząca postępowania z deklaracjami VAT, w których stwierdzono rozbieżności pomiędzy kwotami do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy i kwotami z przeniesienia.

Zadania w zakresie weryfikacji poprawności deklaracji VAT dotyczące kwoty do/z przeniesienia oraz sporządzanie korekt, o których mowa w art. 274 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa realizuje Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

Kierownik Działu poinformował, że poza wymienioną procedurą komórka organizacyjna stosuje nieuregulowaną pisemnie zasadę organizacji pracy w zakresie objętym niniejszą kontrolą, tj. w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w deklaracjach złożonych przez podatników pracownicy podejmują czynności mające na celu złożenie korekt przez podatników, a w przypadku braku kontaktu z podatnikami sporządzają korekty z urzędu. Sporządzanie korekt, o których mowa w art. 274 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa nie jest przedmiotem wewnętrznych uregulowań.

Według stanu na 31.12.2019 r. w komórce zatrudnionych było 18 osób. Zasadniczo podział pracy w komórce organizacyjnej oparty jest na rodzaju podatku (VAT, PIT, CIT, PCC), a zadania z zakresu podatku VAT realizowane były przez 7 osób. Jak wyjaśnił Kierownik Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających, w przypadku weryfikacji poprawności deklaracji VAT w zakresie kwoty do/z przeniesienia zadania na bieżąco były rozdzielane pomiędzy innych pracowników komórki, w tym także zajmujących się innymi podatkami.

2. Przeprowadzone kontrole funkcjonalne w Urzędzie Skarbowym w obszarze weryfikacji deklaracji z przeniesieniem z poprzedniego okresu rozliczeniowego

W Urzędzie Skarbowym w Lubinie nie określono wewnętrznej procedury/instrukcji w sprawie określenia zakresu, katalogu i częstotliwości czynności kontroli funkcjonalnej w 2019 r. Kontrola funkcjonalna realizowana była na podstawie wewnętrznych procedur postępowania w sprawie organizacji

i funkcjonowania kontroli funkcjonalnej nr:

- 10/5 od 2019-01-01 do 2019-06-30,
- 10/6 od 2019-07-01 do 2020-01-31.

Zadań z zakresu weryfikacji deklaracji z przeniesieniem z poprzedniego okresu rozliczeniowego (będącego przedmiotem kontroli), Naczelnik nie wyznaczył do objęcia kontrolą funkcjonalną.

3. Czynności podejmowane w celu weryfikacji deklaracji z przeniesieniem z poprzedniego okresu rozliczeniowego

Departament Analiz Ministerstwa Finansów przekazał do Izby Administracji Skarbowej raporty dotyczące urzędów skarbowych województwa dolnośląskiego, w tym objęty kontrolą, zawierające wykazy podmiotów, u których stwierdzono rozbieżności pomiędzy wykazaną w deklaracji za dany okres rozliczeniowy kwotą „z przeniesienia”, a kwotą „do przeniesienia” zadeklarowaną w deklaracji za poprzedni okres rozliczeniowy – z poleceniem wyjaśnienia potencjalnych nieprawidłowości w tym zakresie. W 2019 r. przekazano 3 raporty:

- pismem z 31.05.2019 r. przekazano raport dotyczący deklaracji za lata 2017 – 2018,
- pismem z 26.07.2019 r. przekazano raport dotyczący deklaracji za lata 2014 – 2016,
- pismem z 17.12.2019 r. przekazano raport dotyczący deklaracji za okres I – III 2019 r.

W odniesieniu do Urzędu Skarbowego w Lubinie raporty obejmowały następującą liczbę deklaracji, w których ujawniono niezgodności (niektóre z nich powtarzały się w kolejnych raportach):

- raport z 31.05.2019 r. – 7 deklaracji,
- raport z 26.07.2019 r. – 12 deklaracji, w tym 3 deklaracje dotyczące 2014 r.,
- raport z 17.12.2019 r. – 11 deklaracji.

Kontrolujący wyłonili próbę kontrolną w sposób losowy z zestawień Ministerstwa Finansów przesłanych do Urzędu Skarbowego w Lubinie i objęła 16 deklaracji z ww. raportów, w których wystąpiły rozbieżności (nr deklaracji: 7011924, 7012595, 6539526, 7230564, 7345130, 6994028, 6324312, 6343528, 6676412, 7310531, 6326320, 7311598, 7333549, 7490816, 6960254, 46077466).

Przyjęto następujące kryteria kontroli:

- 1) czy rozbieżność faktycznie wystąpiła,
- 2) czy różnice mają wpływ na wysokość zwrotu VAT bądź zaniżenie zobowiązania,
- 3) czy wezwano do złożenia korekt i czy kwoty przenoszone między poszczególnymi miesiącami są zgodne,
- 4) czy prowadząc czynności sprawdzające stosowano przepisy ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie korygowania rozliczeń z urzędu (art. 274 § 1 Op).

Deklaracje podatkowe wybrane do próby przeanalizowano pod kątem ustalenia, czy po otrzymaniu wykazów zawierających rozbieżności pomiędzy kwotą z przeniesienia, a kwotą do przeniesienia wykazaną z poprzedniej deklaracji, Urząd podjął czynności zmierzające do wyjaśnienia rozbieżności i prowadził konsekwentnie działania do prawidłowego rozliczenia podatku VAT. Kontrolujący ustalili także kwoty uszczupień, jakie wystąpiły po złożeniu korekt deklaracji poprzez porównanie stanu na dzień sporządzenia pism przekazujących raporty (tj. odpowiednio na 31.05.2019 r., 26.07.2019 r. i 17.12.2019 r.) ze stanem aktualnym.

Kontrolujący ustalili, że po otrzymaniu raportów o rozbieżnościach:

- w 4 przypadkach została rozliczona mniejsza kwota przeniesienia z poprzedniego rozliczenia,
- w 1 przypadku Kierownik SKA wyjaśnił, że w pozycji „kwota z przeniesienia” ujęto kwotę z przeniesienia przejętej firmy,

- w 1 przypadku ustalono, że podatnik rozliczył nadwyżkę z deklaracji sprzed kilku miesięcy (ostatnio złożonej), a nie z bezpośrednio poprzedzającej miesiąc rozliczenia,
- w 2 przypadkach ustalono, że złożono korekty przed datą otrzymania pism z MF,
- w stosunku do 1 deklaracji złożono korektę w dacie po otrzymaniu pism z MF,
- 5 podmiotów zostało wykreślonych z rejestru podatników VAT i odstąpiono od dalszych czynności (ma wpływ na rozliczenie z budżetem – analiza 1 podmiotu lecz 2 okresów rozliczeniowych wskazuje na zaniżenie zobowiązania w łącznej przybliżonej wartości o **8.032 zł w miesiącach od 11/2015 do 5/2016 i zawyżenie kwoty do przeniesienia w okresie od 6/2016 do 3/2017/** za 10/2015 wydano 06.02.2019 r. decyzję na podstawie art. 108 ustawy o VAT określając wysokość zobowiązania podatkowego w wysokości 413 zł oraz decyzję określającą kwotę do przeniesienia w wysokości 0 zł, natomiast w korekcie deklaracji VAT-7 za 11/2015 podatnik wykazał kwotę przeniesienia z poprzedniego okresu rozliczeniowego w wysokości 10.599 zł, a powinno być wg decyzji VAT-PR 0 zł (zawyżenie o 10.599 zł); podatnik 9.07.2019 r. złożył korektę za 2/2016 poprawiając kwotę przeniesienia z poprzedniego okresu rozliczeniowego i kończąc rozliczenie kwotą do przeniesienia w wysokości 6.776 zł; w dalszym ciągu zawyżenie kwoty przeniesienia, a tym samym zaniżenie zobowiązania, brak kolejnych korekt; obowiązek podatkowy w VAT zamknięty 08.03.2018 r.; zaniżenie zobowiązania o **43.611 zł za II kw. 2018, 161.136 zł za III kw. 2018, 62.409 zł za IV kw. 2018** /wykreślenie 19.06.2019 r. na podstawie art. 96 ust. 9 pkt 1 i 3, tj. Naczelnik wykreślił z urzędu podatnika z rejestru podatników VAT bez konieczności zawiadamiania o tym gdy podatnik nie istnieje lub dane podane w zgłoszeniu rejestracyjnym okazały się niezgodne z prawdą/) – Urząd wykreślał podmioty, które zakończyły działalność oraz dane rejestracyjne były niezgodne z prawdą, w terminie do 11 miesięcy od uzyskania niezbędnych do zamknięcia obowiązku podatkowego informacji,
- 1 przypadku ustalono, że jest prowadzone postępowanie odwoławcze,
- w 1 przypadku przesłano do podatnika postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego za okres od 2015 do 2018 (zwrotka jeszcze nie wróciła), sprawa w toku.

W odniesieniu do próby kontrolnej (16 deklaracji) ustalono, że w 4 sprawach została rozliczona mniejsza kwota przeniesienia z poprzedniego rozliczenia, w 2 przypadkach skorygowano nieprawidłowe rozliczenie w dacie przed otrzymaniem pism z Ministerstwa Finansów, w 4 sprawach kierowano wezwania oraz podejmowano czynności kontrolne przed otrzymaniem pism z Ministerstwa Finansów, w pozostałych 6 sprawach urząd po otrzymaniu informacji z Ministerstwa Finansów podjął czynności mające na celu wyjaśnienie rozbieżności wykazywanych nadwyżek podatku naliczonego nad należnym z/do przeniesienia.

Na dzień przeprowadzenia niniejszej kontroli stwierdzono kilka rozbieżności skutkujących zaniżeniem zobowiązań, część z nich to sprawy w toku, a pozostałe dotyczą podmiotów wykreślonych z rejestrów podatników podatku VAT. Jednak kontrolujący nie wnoszą uwag w tym zakresie bowiem nie dopatrzonego się braku weryfikowania kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z/do przeniesienia, zwłaszcza w kontekście zwrotów.

Ocena skontrolowanej działalności
Pozytywna

Uzasadnienie oceny
Analiza 16 deklaracji VAT poddanych kontroli za poszczególne okresy rozliczeniowe 2015-2019 (do września 2019 r.) w zakresie rozbieżności pomiędzy kwotą z przeniesienia, a kwotą do przeniesienia wykazaną z poprzedniej deklaracji wskazuje, że w 6 na 16 kontrolowanych przypadków nie było zasadnym podejmowanie jakichkolwiek czynności. Urząd weryfikował prawidłowość deklaracji zarówno przed jak i po otrzymaniu pism Ministerstwa Finansów. Działania Urzędu obejmowały wezwania podatników do wyjaśnienia powstałych rozbieżności, wszczęcia postępowania podatkowego. W badanej próbie nie stwierdzono zaniechań, ani nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą. Kontrolujący wskazują jedynie, że na dzień zakończenia kontroli były jeszcze 2 niewyjaśnione rozbieżności, w tym 1 objęta postępowaniem podatkowym, kolejna sprawa rozpatrywana jest przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w postępowaniu odwoławczym. Działania Urzędu w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie, kontrolujący nie wnoszą uwag co do prawidłowości weryfikacji kwot z/do przeniesienia, tj. po otrzymaniu 31.05.2019 r. pierwszego z raportów z Ministerstwa Finansów o rozbieżnościach w zakresie kwot przenoszonych.
Wnioski pokontrolne
Pomimo przyznania oceny pozytywnej, zakres poprawności deklaracji VAT-7/VAT-7K w zakresie kwoty do/z przeniesienia powinien być rozliczany na bieżąco.
Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków
Z uwagi na przyznanie oceny pozytywnej kontrolowanemu zagadnieniu, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu odstępuje od obowiązku udzielenia pisemnej informacji o wykonaniu zaleceń.
<i>Pouczenie</i>
<i>Naczelnik Urzędu Skarbowego ma prawo przedstawienia stanowiska do sprawozdania, w terminie 3 dni roboczych od dnia jego otrzymania. Przedstawienie stanowiska do sprawozdania nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.</i>
Pouczenie o terminie złożenia informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń
Nie dotyczy
<i>Podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym</i> Leszek Sygula Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu

Gz6eeem
4.08.2020