



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
WE WROCŁAWIU**



UNP: 0201-19-021426

Znak sprawy: 0201-IWW.0921.2.2019

Pan
Krzysztof Skibski
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Kamiennej Górze
ul. Papieża Jana Pawła II 18
58-100 Kamienna Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092) oraz zarządzenia nr 81/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z 13 kwietnia 2017 r. w sprawie kontroli w podległych urzędach.

1	Nazwa kontrolowanego urzędu	Urząd Skarbowy w Kamiennej Górze	
		Naczelnik urzędu	Pan Krzysztof Skibski
2	Zakres kontroli (przedmiot i okres kontroli)	Działania Urzędu Skarbowego dotyczące rozliczenia podatku VAT. Okres objęty kontrolą 2018 r.	
3	Upoważnienie do kontroli	IWW/0921-2/19 z 08.01.2019 r.	
4	Termin kontroli	21.01. – 06.02.2019 r.	
5	Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera / kontrolerów	Joanna Pelc – ekspert skarbowy Edyta Soja – starszy ekspert skarbowy Agnieszka Kępa – starszy referent	

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu przekazuje wystąpienie pokontrolne obejmujące ustalenia kontroli zawarte w projekcie wystąpienia pokontrolnego 0201-IWW.0921.2.2019 z 26 lutego 2019 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń.



Krajowa Administracja
Skarbowa

USTALENIA FAKTYCZNE

1. Działania Urzędu w zakresie zwrotów podatku od towarów i usług

a) Organizacja pracy w zakresie zwrotów podatku od towarów i usług

W Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze obowiązuje regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 13/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z 8 marca 2017 r. Zgodnie z regulaminem (§ 27 ust. 1) *Naczelnik Urzędu Skarbowego sprawuje bezpośredni nadzór nad wszystkimi komórkami organizacyjnymi oraz sprawuje służbowe zwierzchnictwo i nadzór nad pracą wszystkich pracowników.*

Do zadań Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników należy w szczególności:

- dokonywanie czynności sprawdzających,
- badanie zasadności zwrotu podatków,
- wydawanie postanowień w sprawach przedłużenia terminu zwrotu podatków.

W Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze sprawy dotyczące dokonywania zwrotów VAT w okresie objętym kontrolą regulowały:

- Zarządzenie nr Z-US-17/2011 z 12 maja 2011 r. w sprawie zasad postępowania pracowników Urzędu Skarbowego w Kamiennej Górze w przypadku dokonywania przez urząd skarbowy zwrotów nadpłat podatku dochodowego z zeznań, zwrotu podatku od towarów i usług oraz nadpłat stwierdzonych na podstawie wniosków o stwierdzenie nadpłaty. W zarządzeniu w § 4 zawarto informację, w myśl której przy obsłudze deklaracji VAT-7 i VAT-7K obowiązują:
 - Zarządzenie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kamiennej Górze w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej obiegu dokumentów obsługiwanych w Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze w systemie POLTAX – ostatnia aktualizacja z 15 lutego 2018 r.,
 - Zarządzenie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kamiennej Górze w sprawie wprowadzenia ramowego obiegu dokumentów obsługiwanych w Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze w systemie POLTAX2B – ostatnia aktualizacja z 7 grudnia 2017 r.,
 - Zarządzenie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kamiennej Górze w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej zasad działania urzędu w zakresie nadzorowania prawidłowości rozliczeń w podatku od towarów i usług, prowadzenia czynności kontrolnych oraz współpracy w tym zakresie z innymi komórkami organizacyjnymi urzędu.

Ponadto Urząd Skarbowy w Kamiennej Górze realizując zadania w zakresie zwrotu podatku VAT opiera się o wytyczne Ministerstwa Finansów:

- Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług z marca 2016 r.,
- Dokument „Czynności sprawdzające” z maja 2017 r. przekazany do stosowania przez Departament Poboru Podatków MF.

W trakcie kontroli ustalono, iż Zarządzenie nr Z-US-17/2011 z 12 maja 2011 r. jest nieaktualne zarówno w zakresie nazewnictwa komórek organizacyjnych funkcjonujących w Urzędzie jak i osób upoważnionych do akceptacji zasadności zwrotów (Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kamiennej Górze dla zwrotów powyżej 10.000 zł oraz główny księgowy dla zwrotów powyżej 50.000 zł). Nieaktualne są również załączniki nr 1a (karta potwierdzeń zwrotu do kwoty 10.000 zł) oraz 1b (karta potwierdzeń zwrotu powyżej 10.000 zł), o których mowa w niniejszym zarządzeniu. Dokument wymaga dostosowania do struktury organizacyjnej i bieżących potrzeb.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze nie funkcjonowało stanowisko Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kamiennej Górze oraz Głównego księgowego. Jak wyjaśnił Naczelnik w związku z tym nadano upoważnienia do akceptowania zwrotów następującym osobom:

- upoważnienie nr 10/2017 z 03.04.2017 r. nadane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kamiennej Górze Elżbietę Filip dla Pani Justyny Lemy, Kierownika Referatu Obsługi Bezpośredniej, Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług, Podatków Majątkowych i Sektorowych oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej (SOB) do podpisywania podczas nieobecności Naczelnika wszystkich pism wynikających z działania Urzędu Skarbowego jako organu podatkowego, egzekucyjnego oraz finansowego organu postępowania przygotowawczego,
- upoważnienie nr 6/2018 z 28.06.2018 r. nadane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kamiennej Górze Krzysztofa Skibskiego dla Pani Małgorzaty Winter Kierownika Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników i do akceptacji zwrotów w podatku VAT do kwoty 10.000 zł,
- upoważnienie nr 17/2018 z 12.12.2018 r. nadane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kamiennej Górze Krzysztofa Skibskiego dla Pani Elżbiety Bornio do akceptacji zwrotów do kwoty 10.000 zł w zastępstwie Kierownika Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników,
- upoważnienie nr 18/2018 z 12.12.2018 r. nadane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kamiennej Górze Krzysztofa Skibskiego dla Pani Renaty Markiewicz do akceptacji zwrotów do kwoty 10.000 zł w zastępstwie Kierownika Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników.

b) Dane dotyczące deklarowanych zwrotów podatku od towarów i usług

Struktura zwrotów bezpośrednich zadeklarowanych w 2018 r. na podstawie danych z podsystemu KONTROLA.

Lp.	Kwota zadeklarowanego podatku od towarów i usług	Ilość deklaracji VAT - 7
1.	1 – 10.000 zł	942
2.	10.001 – 50.000 zł	226
3.	50.001 – 100.000 zł	51
4.	100.001 – 500.000 zł	26
5.	500.001 – 1.000.000 zł	3
6.	Powyżej 1.000.000 zł	0
	Razem	1248

Jak wynika z wyjaśnień Kierownika Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników (SKA), w Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze w referacie pracuje 6 osób, w tym 4 osoby przeprowadzają czynności sprawdzające w zakresie weryfikacji rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług.

Na podstawie aplikacji e-ORUS kontrolujący sporządzili wykaz przeprowadzonych czynności sprawdzających w 2018 r., co przedstawiono w poniższej tabeli.

	Czynności sprawdzające ogółem	Czynności sprawdzające w zakresie podatku VAT	W tym czynności analityczne w zakresie podatku VAT(kod czynności CINN)	W tym czynności sprawdzające dot. zwrotów podatku VAT (kod czynności DVZW)
2018	3919	2302	1495	36

Z powyższego wynika, że średnio pracownik komórki SKA przeprowadził w 2018 r. ponad 47 czynności sprawdzających w miesiącu w zakresie podatku VAT.

W wyniku kontroli ustalono, że w aplikacji e-ORUS dokonywane czynności w zakresie weryfikacji zwrotów podatku VAT ewidencjonowane są w dwojaki sposób:

- prawidłowo poprzez wpisanie kodu DVZW – (zasadność zwrotu podatku VAT) – 36 czynności,
- nieprecyzyjnie poprzez wpisanie kodu CINN (opisane: INNE, czynności analityczne, czynności analityczne przy zwrocie, środki trwałe, nieprawidłowości nie stwierdzono, informacja JPKVAT) – co ma odzwierciedlenie w sprawozdawczości – 1495 czynności. Podczas kontroli Kierownik komórki SKA poinformował, że od 2019 r. pracownicy prawidłowo wprowadzają kody czynności sprawdzających.

Powyższe uniemożliwia jednoznaczne zaklasyfikowanie przeprowadzanych czynności do analizy wykazanych zwrotów podatku VAT. Należałoby zatem ujednolicić zasady ewidencjonowania czynności sprawdzających.

c) Czynności podejmowane w celu weryfikacji zadeklarowanego zwrotu

Na podstawie przygotowanego 16.01.2019 r. skryptu z hurtowni WHTAX (Skoroszyt: SPRDOKUMENTY.28 – Mierniki oceniające – Obsługa bezpośrednia 2013; Arkusz: 13; Miernik ART.BPV; Wskaźnik bieżącego przetwarzania dokumentów podlegających księgowaniu na podatku VAT – szczegóły na poziomie US; Numer sprawozdania: 194), dotyczącego dokonanych zwrotów podatku VAT, losowo wybrano do kontroli 15 podmiotów, którym w 2018 r. dokonano zwrotów podatku VAT. W toku kontroli zweryfikowano, czy Urząd przeprowadził czynności analityczne w stosunku do zadeklarowanych zwrotów oraz sposób ich dokumentowania, a także sprawdzono czy akceptacji zwrotu dokonywała osoba uprawniona.

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Referatu SKA oraz Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kamiennej Górze w zakresie obsługi zwrotów podatku VAT w Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze, po dokonaniu obsługi deklaracji w systemie POLTAX przez pracownika Referatu SOB, wydruki deklaracji VAT-7 i VAT-7K z wykazaną kwotą do zwrotu, przekazywano na stanowisko wyznaczonego pracownika Referatu SKA i pracownika SEW. Po zakończeniu procesu obsługi deklaracji VAT w Referacie SOB wykonywano raport z aplikacji e-ORUS, tj. wykaz dokumentów wg terminu zwrotu. Na podstawie tego raportu z uwzględnieniem innych zadań realizowanych w komórce następował podział zwrotów pomiędzy pracownikami wyznaczonymi do ich obsługi. W pierwszej kolejności analizowano deklaracje ze zwrotem dotyczące mikroprzedsiębiorców świadczących usługi budowlane w odwrotnym obciążeniu (zgodnie z zaleceniem MF), kolejno zwroty z terminem 25 dni oraz zwroty na rachunek wyodrębniony VAT. Zwroty VAT analizowało w Referacie SKA 4 pracowników.

Oceniając zagadnienie ustalono w szczególności, że:

- do każdego zwrotu przeprowadzano czynności analityczne dotyczące podatnika (przy wykorzystaniu wydruku z programu *Ewidencje US*),

- do każdego zwrotu sporządza się „Kartę oceny zasadności zwrotu VAT” podatnika z programu *Ewidencje US* lub „Analizę zasadności zwrotu VAT” z podsystemu KONTROLA, w zależności od wielkości zwrotu, do 10.000 zł lub powyżej 10.000 zł,
- każdorazowo przed dokonaniem zwrotu powyżej 10.000 zł, sporządzano „Analizę zasadności zwrotu VAT” z podsystemu KONTROLA, zawierającą informacje do wstępnej oceny ryzyka w zakresie wykazanego zwrotu, tj. obszary i dane wrażliwe: kryteria segmentacji ogólnej oraz kryteria dodatkowe, określone w wytycznych MF,
- „Analizy zasadności zwrotu VAT” zawierają informacje dotyczące podatnika i jego działalności, z uwzględnieniem przedmiotu prowadzonej działalności, daty jej rozpoczęcia, daty otwarcia obowiązku podatkowego w VAT, aktywności VIES, osób reprezentujących podmiot i zgłaszanych pełnomocnictw oraz zgłaszanych rachunków bankowych ważnych do zwrotów,
- do „Analizy zasadności zwrotu VAT” niejednokrotnie sporządzane są z podsystemu KONTROLA informacje o przeprowadzonych lub trwających kontrolach za lata poprzedzające okres rozliczeniowy, zestawienia danych z deklaracji za lata wcześniejsze, zestawienia danych z rozliczenia w VIES za okresy wcześniejsze, zestawienie danych o sprzedaży z deklaracji za lata wcześniejsze, wykaz ewidencji czynności sprawdzających MF AP oraz ewidencji przeprowadzonych czynności sprawdzających z podsystemu *Ewidencje US*,
- wydrukowana „Karta potwierdzeń zwrotu” zawiera podpisy osób upoważnionych (z podaniem imienia, nazwiska, stanowiska służbowego oraz daty – odpowiednio do wielkości zwrotu: do 10.000,-zł – pracownik i kierownik; powyżej 10.000,-zł – dodatkowo Naczelnik). W sytuacji dołączenia do deklaracji adnotacji służbowej z przeprowadzonej analizy, bądź przeprowadzonych czynności sprawdzających, pracownik proponuje uznanie rozliczenia zwrotu za zasadne,
- do analizy badania zasadności zwrotu każdorazowo wykorzystywane są informacje z plików JPK_VAT, a do zwrotów dołączane są wydruki z WRO-SYSTEMU lub LUNETKI,
- w przypadku prowadzenia czynności sprawdzających z udziałem podatnika obok przeprowadzonych czynności analitycznych sporządzany jest protokół z czynności sprawdzających (w jednym przypadku, brak informacji o ustaleniu w zakresie płatności, w związku z wykazaniem zwrotu w terminie 25 dni – w załączeniu do akt kopia protokołu potwierdzającego zasadność niniejszego zwrotu),
- po przeprowadzeniu czynności analitycznych lub czynności analitycznych i sprawdzających zatwierdzona i podpisana „Karta potwierdzeń zwrotu” przekazywana jest do Referatu SEW (nie przekazuje się do Referatu SEW żadnego zwrotu bez analizy badania zasadności zwrotu).

W wyniku kontroli ustalono, że działania Urzędu Skarbowego w Kamiennej Górze podejmowane są sprawnie, dokładnie, a przeprowadzana analiza ma odzwierciedlenie w notatkach pracowników, uwagach kierownika lub Naczelnika, co do akceptacji zwrotu lub konieczności podjęcia dodatkowych czynności. Sporządzane „Analizy zasadności zwrotu VAT”, co do zasady są zgodne zarówno z wytycznymi MF, jak i wewnętrzną procedurą nr Z-US-17/2011 z 12 maja 2011 r. Kontrolujący ustalili również, że w 2018 r. nie wypłacono odsetek (zgodnie z klasyfikacją budżetową z § 0890) z tytułu nieterminowych zwrotów podatku od towarów i usług.

W trakcie kontroli ustalono również, że wystąpienie którejkolwiek z okoliczności mogącej ewentualnie stanowić o ryzyku dokonania zwrotu bezpośredniego VAT, nie oznacza automatycznie negatywnej oceny zasadności zwrotu. Ostateczna bowiem decyzja, co do akceptacji zwrotu, bądź skierowania do dalszej weryfikacji, należy do Naczelnika Urzędu, a w odniesieniu do zwrotów poniżej 10.000 zł – do Kierownika Działu.

Analiza objętych próbą kontrolną 15 podatników wskazuje, że wobec podmiotów w wybranej próbie nie przeprowadzono kontroli podatkowej, przeprowadzono 9 czynności sprawdzających, w pozostałych przeprowadzono czynności analityczne. We wszystkich objętych kontrolą zwrotach wykorzystano weryfikację przy użyciu JPK_VAT oraz WRO-SKARBCA, w celu monitorowania ryzyka podmiotu przed dokonaniem zwrotu.

Na podstawie wyżej opisanej próby kontrolnej nie stwierdzono uchybień ani nieprawidłowości.

d) Weryfikacja zwrotów VAT powyżej 1 mln zł

Zgodnie z zapisami wytycznych MF do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług, w przypadku wykazania przez podatnika w deklaracji VAT po raz pierwszy od momentu rozpoczęcia działalności gospodarczej lub od momentu, w którym nastąpiła zmiana właściwości miejscowej urzędu skarbowego, jednorazowej kwoty zwrotu powyżej 1 mln zł, naczelnik urzędu skarbowego na podstawie przeprowadzonych czynności analitycznych i/lub czynności sprawdzających podejmuje decyzję, czy dokonanie zwrotu powinno być poprzedzone przeprowadzeniem kontroli podatkowej. Zasadę tę stosuje się również w przypadku, gdy suma kwot podatku, wykazanych przez podatnika do zwrotu w deklaracjach złożonych za okres od stycznia do grudnia, przekroczy 1 mln zł.

W toku kontroli ustalono, że w 2018 r. w Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze zostali zarejestrowani podatnicy, u których w tym okresie suma zadeklarowanych zwrotów przekroczyła 1 mln zł za okres od stycznia do października – 2 podmioty. W tym zakresie przeprowadzono czynności analityczne i sprawdzające. Zagadnienia dotyczące przestrzegania procedury realizowania zadań związanych z dokonywaniem zwrotów podatku od towarów i usług z wykazaniem zwrotu podatku VAT, gdzie suma zwrotów od stycznia do października 2018 r. przekroczyła 1 mln zł, zbadano na próbie 2 deklaracji VAT-7 (przy wykorzystaniu raportu z hurtowni WHTAX, co stanowi 100% zwrotów, dla których suma zwrotów od stycznia do października 2018 r. przekroczyła 1 mln zł). Oceniając zagadnienie, badaniem objęto zasady postępowania podjęte wobec rozliczenia z wykazaniem zwrotu bezpośrednim oraz terminowość dokonywania zwrotów podatku VAT. Zasady obsługi zwrotów podatku VAT, dla których suma zwrotów od stycznia do października 2018 r. przekroczyła 1 mln, są tożsame z opisanymi w ppkt c).

Każdorazowo przed dokonaniem zwrotu, sporządzano „Analizę zasadności zwrotu VAT” z podsystemu KONTROLA, zawierającą informacje do wstępnej oceny ryzyka w zakresie wykazanego zwrotu (tj. obszary i dane wrażliwe: kryteria segmentacji ogólnej oraz kryteria dodatkowe, określone w wytycznych MF) oraz podpisy osób upoważnionych (z podaniem imienia, nazwiska, stanowiska służbowego oraz daty). Dodatkowo akta zawierały adnotacje służbowe dotyczące przeprowadzonych czynności analitycznych i/lub sprawdzających. Z analizy przedłożonych danych wynika, że w sytuacji przekroczenia kwot podatku VAT w wys. 1 mln zł, narastająco od stycznia danego roku, nie wnioskowano dodatkowo o odstąpienie od przeprowadzenia kontroli podatkowej do Naczelnika Urzędu Skarbowego. Każda karta potwierdzeń zwrotu zaakceptowana została przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kamiennej Górze. Dokonano weryfikacji akt objętych próbą kontrolną, między innymi pod kątem zasadności odstępowania od podejmowania czynności sprawdzających lub od kontroli podatkowej. W wyniku dokonanej weryfikacji stwierdzono, że czynności analityczne i/lub sprawdzające obejmują analizę zarówno ryzyka realizacji zwrotu VAT, prawidłowość składanych plików JPK_VAT, jak i prawidłowość rozliczenia deklaracji dla podatku od towarów i usług.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że nie wnioskowano, w sytuacji przekroczenia kwot podatku VAT w wys. 1 mln zł narastająco od stycznia danego roku, o przeprowadzenie kontroli podatkowej ze względu na fakt dokonywania czynności analitycznych i/lub czynności sprawdzających do każdego zwrotu wykazanego przez podatnika w danym roku.

W trakcie analizy 2 rozliczeń podatkowych nie stwierdzono nieprawidłowości związanych z terminem dokonania zwrotu. Organ podatkowy przestrzegał przepisów prawa, wytycznych Ministerstwa Finansów oraz wewnętrznych uregulowań.

Dodatkowo w trakcie kontroli sporządzono raport z podsystemu KONTROLA, dotyczący wydanych w 2018 r. postanowień o przedłużeniu terminu zwrotu podatku VAT do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia (VAT-PT).

Stwierdzono, że w przedmiotowym okresie postanowienie o przedłużeniu terminu zwrotu wydano jedynie dla jednego podatnika.

Podmiot złożył 23.03.2018 r. deklarację VAT-7 za luty 2018 r. wykazując nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kamiennej Górze 16.04.2018 r. wszczął kontrolę podatkową w zakresie zasadności zwrotu VAT za luty 2018 r. W trakcie trwania kontroli podatkowej, tj. 18.05.2018 r. podmiot złożył wniosek o wstrzymanie realizacji zwrotu za luty 2018 r. do końca maja 2018 r. Termin zwrotu podatku VAT za luty 2018 r. dla tego podmiotu przypadał na 30.05.2018r. Z uwagi na okoliczność, że do dnia upływu terminu zwrotu na rachunek bankowy podmiotu nie została zakończona weryfikacja rozliczenia, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kamiennej Górze mając na uwadze dokonane ustalenia w toku kontroli źródłowej, możliwość złożenia zastrzeżeń do kontroli i konieczność udzielenia odpowiedzi na zastrzeżenia, wydał postanowienie w trybie art. 274b § 1 ustawy Op. W sprawie przedłużenia terminu zwrotu podatku VAT. Jako powód wydania postanowienia podano konieczność weryfikacji zasadności zwrotu oraz różnicy podatku od towarów i usług za wyżej wskazany okres rozliczeniowy. Przedmiotowe postanowienie zostało doręczone podmiotowi 30.05.2018 r.

Kolejne postanowienia o konieczności przedłużenia terminu zwrotu z jednakowym uzasadnieniem, zawierającym dodatkowo informacje o niezbędnych do analizy zwrotu czynnościach, wydano:

- 13.07.2018 r. – VAT-PT nr 2287 653 – termin przedłużono do 01.10.2018 r. (dokument przesłany za pomocą e-PUAP 13.07.2018 r.),
- 19.09.2018 r. – VAT-PT nr 2292 756 – termin przedłużono do 03.12.2018 r. (dokument przesłano za pomocą e-PUAP 19.09.2018 r.),
- 09.11.2018 r. – VAT-PT nr 2297 933 – termin przedłużono do 31.01.2019 r. (dokument przesłano za pośrednictwem e-PUAP 13.11.2018 r.). Podmiot 31.10.2018 r. złożył (za pomocą komunikacji elektronicznej), korektę deklaracji za luty 2018 r. Biorąc pod uwagę, że w złożonej korekcie deklaracji nie uwzględniono wszystkich stwierdzonych podczas czynności kontrolnych nieprawidłowości, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kamiennej Górze postanowieniem z 13.11.2018 r. wszczął z urzędu postępowanie podatkowe za luty 2018 r. (wysłane przez e-PUAP 14.06.2018 r.). Uwzględniając konieczność przeprowadzenia postępowania podatkowego ponownie przedłużył termin dokonania zwrotu do 31.01.2019 r.,
- 22.01.2019 r. – VAT-PT nr 2337 224 – termin przedłużono do 29.03.2019 r. (dokument przesłano za pośrednictwem e-PUAP 22.01.2019r.). W trakcie kontroli ustalono, że urząd w okresach pomiędzy wydawaniem kolejnych postanowień o przedłużaniu terminu zwrotu, prowadził dodatkowe czynności mające na celu wyjaśnienie zasady odliczania podatku naliczonego prewspółczynnikiem (dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego), w związku z powyższym uznano zasadność wydawania kolejnych postanowień.

W trakcie kontroli nie stwierdzono uchybień, bądź nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie.

e) Przeprowadzone kontrole funkcjonalne w Urzędzie Skarbowym w obszarze dokonywania zwrotów podatku VAT

W wewnętrznej procedurze postępowania *P-006/3 – Procedura w sprawie kontroli funkcjonalnej w Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze na 2018 r. – obowiązującej od 01.01.2018 r.*, wśród tematów kontroli funkcjonalnej nie wskazano obszaru dokonywania zwrotów podatku VAT.

Natomiast w wewnętrznej procedurze postępowania *P-006/4 – w sprawie kontroli funkcjonalnej w Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze na 2019 r. – obowiązującej od 31.01.2019 r.* w Załączniku nr 1 wskazano wśród tematów kontroli funkcjonalnej „weryfikację prawidłowości prowadzenia czynności sprawdzających w zakresie VAT-ZD” w Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników (SKA).

2. Działania Urzędu w zakresie prawidłowości podejmowanych czynności dotyczących weryfikacji raportów R.0. (dotyczy brak JPK_VAT lub deklaracji VAT).

a) Organizacja pracy w zakresie podejmowanych czynności weryfikacyjnych dotyczących raportów R.0. (dotyczy brak JPK_VAT lub deklaracji VAT).

W Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze w Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników (SKA) upoważnionych w aplikacji WRO-SYSTEM jest 6 osób, w tym:

- do obsługi modułu Raporty – 4 osoby,
- do pobierania plików JPK_VAT w module Analizer – 6 osób,
- do analizy danych w module Skarbiec – 6 osób,
- do analizy w module Ocena Podatnika VAT – 6 osób,
- do analizy w module SKORP Rejestracja – 2 osoby.

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika komórki SKA w Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze obowiązuje niżej opisany tryb postępowania, dotyczący weryfikacji rozbieżności zawartych w raportach R.0., przekazywanych za każdy miesiąc przez MF.

Po otrzymaniu każdego raportu z rozbieżnościami lub brakami w JPK_VAT w formie elektronicznej, raport ten jest przekazywany również w formie elektronicznej na stanowisko pracownika zajmującego się weryfikacją oraz czynnościami sprawdzającymi w zakresie rozbieżności JPK_VAT. Do raportów umieszczanych w aplikacji WRO-SYSTEM pracownik zajmujący się czynnościami sprawdzającymi posiada bezpośredni dostęp. W stosunku do wszystkich rekordów otrzymywanych w raportach dotyczących wszelkich rozbieżności i nieprawidłowości w plikach JPK_VAT, w pierwszej kolejności podejmowane są czynności weryfikacyjne, a następnie czynności sprawdzające w formie papierowej lub telefonicznej. Tylko w przypadku rekordów, gdzie podatnik sam dokonał stosownej korekty lub uzupełnił brakujące pliki JPK_VAT, nie są podejmowane czynności sprawdzające (brakujący plik JPK_VAT został złożony po powiadomieniu centralnym, brakujący dokument VAT-UE został złożony po powiadomieniu centralnym). Na podstawie przesyłanych raportów oraz pism, określających terminy pobrań wyników z poziomu WRO-SYSTEM, prowadzona jest kontrola i nadzór w zakresie podejmowanych czynności sprawdzających przez kierownika Referatu SKA. Przed terminem wysłania wyników podjętych czynności, co do otrzymanych raportów z Ministerstwa Finansów, kierownik Referatu akceptuje przesyłane sprawozdanie.

Nie kierowano zawiadomień do stanowiska karnego skarbowego za nieterminowe składanie plików JPK_VAT. Zdarzały się sytuacje, że podatnik w przypadku nieterminowego złożenia JPK korzystał z instytucji czynnego żalu. Jednak w przypadku podatników, którzy nie składają plików JPK_VAT za kilka okresów, przekazywane są informacje do Referatu SKP. W przypadku podatników, którzy nie składają plików JPK_VAT podejmowane są działania w celu wykreślenia podatnika z rejestru czynnych podatników VAT. W takich przypadkach skierowany był wniosek KKS w stosunku do jednego podatnika.

Analizy w zakresie obowiązku składania JPK_VAT przez podatników prowadzone są za każdy miesiąc wyłącznie w oparciu o otrzymane raporty R.0. z Ministerstwa Finansów.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu pismem z 02.05.2018 r. zobowiązał urzędy skarbowe do zastosowania zasad postępowania w sytuacjach, gdy podatnik nie składa JPK_VAT w terminie (na podstawie pisma MF z 25.04.2018):

- w przypadku niezłożenia JPK_VAT w **1 miesiąc** po terminie, należy powiadomić podatnika o ww. obowiązku w formie SMS, e-mail lub pisemnie oraz prowadzić dalsze monitorowanie sprawy
- w sytuacji dalszej zwłoki (**do 2 miesięcy**), należy wezwać podatnika do złożenia JPK_VAT wraz z pouczeniem o odpowiedzialności karnej skarbowej
- gdy podatnik pomimo podjęcia działań wskazanych w punktach 1 i 2 dopuszcza się zwłoki w złożeniu JPK_VAT **powyżej 3 miesięcy**, należy wszcząć postępowanie przygotowawcze w tej

sprawie, jak również podjąć czynności sprawdzające w zakresie podstaw do wykreślenia podatnika z rejestru jako podatnika VAT.

b) Weryfikacja braku plików JPK_VAT lub deklaracji VAT-7 w module „Analizer” aplikacji WRO-SYSTEM w oparciu o raporty R.0. (dotyczy brak JPK_VAT lub deklaracji VAT).

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu w okresie od 01.01.2018 r. przekazał do wyjaśnienia 9 raportów R.0. (Raport ten wskazuje brak JPK_VAT lub deklaracji VAT) za okres od stycznia do września 2018 r., z terminem załatwienia spraw przed rozpoczęciem niniejszej kontroli. Próbę kontroli w zakresie prawidłowości przebiegu weryfikacji rozbieżności zawartych w ww. raporcie z wykorzystaniem plików JPK_VAT stanowiły akta podmiotów, które posłużyły do oceny prawidłowości i terminowości podjętych działań. Próba, wybrana losowo, stanowiła 26 spraw z raportów za miesiące od stycznia do września 2018 r. (wskazujących 135 rozbieżności do wyjaśnienia – próba stanowiła ponad 19% spraw), gdzie zidentyfikowano przypadki niezłożenia plików JPK_VAT.

W wyniku kontroli ustalono, że Organ podatkowy przestrzegał przepisów prawa dotyczących właściwości miejscowej. Każdorazowo weryfikowano przekazane dane pod kątem ich zgodności z posiadanymi dokumentami źródłowymi w bazie POLTAX poprzez nanoszenie zapisów na wydrukach poszczególnych raportów odnośnie daty i sposobu przeprowadzania weryfikacji (telefony, korespondencja elektroniczna bądź papierowa prowadzona z podatnikiem). W trakcie czynności kontrolnych ustalono również, że nie wystąpiły sytuacje niezwyfikowania podatnika wskazanego w tym raporcie. Ponadto zauważono, że podmioty ujmowane wielokrotnie w poszczególnych raportach każdorazowo były weryfikowane przez pracownika. Na raportach widoczna jest również weryfikacja kierownika Referatu SKA w ramach sprawowanego nadzoru.

W ramach czynności analitycznych stwierdzono w 9 przypadkach złożenie JPK_VAT po powiadomieniu centralnym. Organ podatkowy w toku prowadzonych czynności kontaktował się także telefonicznie z podatnikiem zapisując daty kontaktowania się na wydrukach raportów R.0. W wyniku podjętych czynności ustalono jak poniżej:

- w 6 przypadkach podatnik niezwłocznie po powiadomieniu telefonicznym lub pisemnym z Urzędu Skarbowego w Kamiennej Górze złożył brakujące informacje JPK_VAT (poz. 3, 15, 16, 18, 19, 26),
- w 11 przypadkach nie podjęto czynności w związku z wykreśleniem podmiotu z rejestru czynnych podatników VAT (poz. 1, 6, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 20, 21, 25).

Nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień związanych z weryfikacją rozbieżności w przedmiotowym zakresie.

c) Kontrola funkcjonalna w kontrolowanym zakresie

W wewnętrznej procedurze postępowania *P-006/3 – Procedura w sprawie kontroli funkcjonalnej w Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze na 2018 r. – obowiązującej od 01.01.2018 r.*, wśród tematów kontroli funkcjonalnej nie wskazano obszaru wykorzystania plików JPK_VAT, ani też wyjaśniania rozbieżności z przekazanych przez Ministerstwo Finansów raportów.

3. Działania Urzędu w zakresie prawidłowości i terminowości działań podejmowanych w celu wykreślenia z rejestru podatników podatku od towarów i usług.

a) Organizacja pracy w zakresie prawidłowości i terminowości działań podejmowanych w celu wykreślenia z rejestru podatników podatku od towarów i usług.

W Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze organizacja pracy w zakresie prawidłowości i terminowości działań jest zgodna z procedurą postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników podatku od towarów i usług (procedura przesłana przez Ministerstwo Finansów pismem z dnia 07.09.2017r.

nr DPP1.8622.9.2017). Określa ona postępowanie urzędu w przypadku nieskładania przez czynnych podatników VAT przez 6 kolejnych miesięcy lub dwa kolejne kwartały deklaracji VAT-7 lub VAT-7K. W trakcie kontroli ustalono, że w kontrolowanym organie zasadniczo raz w miesiącu pracownik komórki SKA sporządza z aplikacji e-ORUS raport *Wykaz niezłożonych deklaracji VAT w poszczególnych okresach* (odpowiednio miesiącach i kwartałach). Dane z wykonanych raportów każdorazowo są analizowane przez pracownika w zakresie braku składania deklaracji. Do wskazanych podatników w celu złożenia brakujących deklaracji, wysyłane są wezwania w formie papierowej, bądź podatnicy wzywani są telefonicznie. Każdy raport zawiera pisemne informacje dotyczące sposobu analizy wymienionych przypadków z podaniem daty analizy, okresu którego dotyczy, bądź uzyskanych informacji.

W przedmiotowym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.

b) Prawidłowość i terminowość zamykania obowiązku dla potrzeb podatku od towarów i usług oraz weryfikacja działań podejmowanych w celu wykreślenia z rejestru podatników podatku od towarów i usług.

Próbę kontroli w powyższym zakresie stanowiły akta ewidencyjne podmiotów. Próba kontrola obejmowała wszystkie podmioty (21), które nie złożyły deklaracji VAT-7 za okres od stycznia do listopada 2018 r. oraz deklaracji VAT-7K za okres od I kwartału do III kwartału 2018 r.

Akta spraw zweryfikowano pod kątem prawidłowego podejmowania działań w celu wykreślenia z rejestru podatników podatku od towarów i usług, ze szczególnym uwzględnieniem zbadania czasu jaki upływa między ujawnieniem braku należnych deklaracji a pierwszą czynnością podjętą, w celu wyjaśnienia tego stanu, dynamiki podejmowania kolejnych czynności oraz terminowości aktualizacji zapisów w rejestrach podatników podatku od towarów i usług. Zbadana próba stanowiła 100 % przypadków niezłożenia deklaracji. Wybrana próba do kontroli została poddana analizie pod kątem stałego monitorowania składania przez podmioty zarejestrowane jako czynni podatnicy podatku od towarów i usług deklaracji dla podatku od towarów i usług. Monitorowanie obowiązku składania deklaracji VAT-7 i VAT-7K w Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze polega na wykonywaniu w określonym terminie raportu z aplikacji e-ORUS (wykaz niezłożonych deklaracji VAT-7/VAT-7K wg częstotliwości składania w rozbięciu na miesiące bądź kwartały 2018 r.) oraz jego analizie.

Zasady postępowania z deklaracjami VAT zostały zawarte w Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług, sporządzonych przez Departament Administracji Podatkowej. Zgodnie z nimi, *urząd skarbowy winien prowadzić stałą kontrolę ciągłości i terminowości składanych deklaracji i wyjaśniać przyczyny braku deklaracji. W tym celu po wprowadzeniu deklaracji do systemu informatycznego sporządza się raport o niezłożonych deklaracjach i wyjaśnia przyczyny ich niezłożenia oraz w przypadku zaprzestania działalności, o której mowa w art. 15 ustawy o VAT należy dokonać zamknięcia obowiązku w VAT oraz wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT, zgodnie z art. 96 ust. 6 – 9 i odpowiednio art. 97 ust. 14, 15 – 16 ww. ustaw.*

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w 6 przypadkach wykreślono podatników z rejestru podatników VAT czynnych na podstawie art. 96 ust. 9 pkt. 2 ustawy o VAT (mimo podjętych co najmniej dwóch udokumentowanych prób nie było możliwości skontaktowania się z podatnikiem),
- w 2 przypadkach wykreślono podatnika na podstawie art. 96 ust. 9a pkt. 2 ustawy o VAT (będąc zobowiązanym do złożenia deklaracji za 6 kolejnych miesięcy lub dwa kolejne kwartały, takich deklaracji nie złożył),
- w 3 przypadkach podatnicy składali VAT-Z (zgłoszenie o zaprzestaniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług), w tym w jednym przypadku VAT-Z złożono po wydaniu postanowienia o upadłości spółki,
- w 6 przypadkach wykreślono z rejestru na podstawie informacji z CeiDG o zakończeniu działalności gospodarczej,
- w 2 przypadkach podmioty zawieszały działalność gospodarczą,

- w 2 przypadkach zamknięcie nastąpiło po zmianie właściwości miejscowej US.

Dodatkowo ustalono, że Urząd Skarbowy w Kamiennej Górze każdorazowo przed wykreśleniem podmiotu z rejestru podejmował działania, aby skontaktować się z podmiotem, takie jak wezwanie telefoniczne lub pisemne (co najmniej dwie udokumentowane próby w przypadku wezwań pisemnych), w celu złożenia przez niego stosownych wyjaśnień. W skontrolowanych przypadkach ustalono, że wykreślenie podatnika polegało na zamknięciu obowiązku podatkowego w systemie POLTAX. Powyższe jest zgodne z obowiązującymi w tym zakresie wytycznymi.

W przedmiotowym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.

c) Kontrola funkcjonalna w kontrolowanym zakresie

W wewnętrznej procedurze postępowania *P-006/3 – Procedura w sprawie kontroli funkcjonalnej w Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze na 2018 r. – obowiązuje od 01.01.2018 r.*, wśród tematów kontroli funkcjonalnej nie wskazano obszaru dotyczącego wykreślenia z rejestru podatników podatku od towarów i usług.

4. Działania Urzędu w zakresie prawidłowości realizowania działań podejmowanych wobec podatników korzystających z rozliczenia podatku w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności.

a) Organizacja pracy w zakresie prawidłowości realizowania działań podejmowanych wobec podatników korzystających z rozliczenia podatku w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności.

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą w urzędzie nie funkcjonowały odrębne uregulowania w zakresie przedmiotu kontroli, a czynności związane z weryfikacją zawiadomień VAT-ZD przeprowadzane były w oparciu o przepisy ustawy o podatku od towarów i usług. Z informacji udzielonej 30.01.2019 r. przez kierownika komórki SKA wynika, że do każdego dokumentu VAT-ZD złożonego w Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze podejmowane są czynności przez Referat SKA. Raz w miesiącu wykonywany jest wydruk dokumentów VAT-ZD złożonych w urzędzie, który podlega weryfikacji. W odniesieniu do dokumentów VAT-ZD niosących za sobą złożenie wniosku o stwierdzenie nadpłaty, czynności podejmowane są przez Referat SOB. W przypadku dokumentu VAT-ZD, z którego wynika, że podatnik dokonał korekty niezapłaconej wierzytelności, dotyczącej dłużnika rozliczającego się w innym urzędzie skarbowym, każdorazowo przesyłana jest informacja do właściwego miejscowo Naczelnika US wraz z kserokopią lub wydrukiem dokumentu VAT-ZD i jednoczesną prośbą o informację zwrotną, w przypadku braku możliwości dokonania korekty przez wierzyciela. Natomiast kiedy złożony dokument VAT-ZD dotyczy podatnika będącego we właściwości Urzędu Skarbowego w Kamiennej Górze, każdorazowo podejmowane są w tym zakresie czynności sprawdzające wobec dłużnika, w celu sprawdzenia czy podatnik dokonał prawidłowego rozliczenia w tym zakresie.

W przypadku otrzymania z innego urzędu skarbowego informacji o dokonanej korekcie podatku należnego przez wierzyciela, gdzie dłużnikiem jest podatnik Urzędu Skarbowego w Kamiennej Górze, każdorazowo podejmowane są czynności sprawdzające w tym zakresie.

Czynności sprawdzające prowadzone w tut. organie dotyczą zarówno wierzyciela, jak i dłużnika. Ponadto po zakończeniu roku podatkowego w Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze wykonywany jest skrypt w Hurtowni SPR, w celu zweryfikowania prawidłowości rozliczeń podatników Urzędu Skarbowego w Kamiennej Górze w oparciu o dokumenty VAT-ZD złożone we wszystkich US, a dotyczące podmiotów rozliczających się w tut. urzędzie.

b) Czynności podejmowane w celu weryfikacji prawidłowości działań podejmowanych wobec podatników korzystających z rozliczenia podatku w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności

Prawidłowość weryfikacji złożonych przez wierzycieli rozliczeń w oparciu o art. 89a ustawy o VAT

Na podstawie wydruku z systemu POLTAX z 21.01.2019 r. ustalono, że podatnicy – wierzyciele, o których mowa w art. 89a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2017.1221 ze zm.) w 2018 r. w liczbie 12 podmiotów złożyli do Urzędu 24 zawiadomienia VAT-ZD.

Zagadnienia dot. postępowania z wpływającymi zawiadomieniami o skorygowaniu podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego (VAT-ZD) zbadano na próbie 6 akt (co stanowi 25% próby), wyłonionych metodą losową. Próbę kontroli w zakresie prawidłowości przebiegu postępowania z wpływającymi informacjami VAT-ZD stanowiły akta podmiotów, które posłużyły do oceny prawidłowości i terminowości analizy złożonych przez podatników rozliczeń.

Próba kontrolna obejmowała 6 zawiadomień VAT-ZD (25% całości spraw). W wyniku badania wytypowanych spraw ustalono, że:

- przeprowadzenie czynności sprawdzających w związku ze złożeniem przez wierzyciela zawiadomienia VAT-ZD, we wszystkich zbadanych przypadkach zostało udokumentowane w formie notatki,
- we wszystkich przypadkach złożenie zawiadomienia VAT-ZD i deklaracji podatkowej VAT, w której dokonano korekty w trybie art. 89a ust. 1 ustawy o VAT, nastąpiło po upływie 150 dni od dnia upływu terminu płatności wierzytelności, określonego w umowie lub na fakturze, a tym samym złożono korekty w rozliczeniu za okres, w którym upłynął 150 dzień od terminu płatności wierzytelności,
- we wszystkich przypadkach złożenie zawiadomienia VAT-ZD nastąpiło przed upływem terminu określonego w art. 89a ust. 2 pkt 5 ustawy o VAT, tj. przed upływem 2 lat od daty wystawienia faktury dokumentującej wierzytelność, licząc od końca roku, w którym została wystawiona,
- we wszystkich przypadkach urząd w związku ze złożeniem przez podatnika – wierzyciela zawiadomienia VAT-ZD, niezwłocznie przesłał informację w zakresie wskazanego w zawiadomieniu dłużnika, do właściwego miejscowo organu podatkowego,
- we wszystkich przypadkach, zgodnie z adnotacjami służbowymi, dokonano sprawdzenia w oparciu o rejestr sprzedaży VAT, czy wykazana w zawiadomieniu VAT-ZD wierzytelność, została uprzednio ujęta w deklaracji podatkowej oraz
- we wszystkich przypadkach na adnotacjach służbowych jest informacja o spełnieniu przez dłużnika warunku, o którym mowa w art. 89a ust. 2 pkt 1 ustawy o VAT, tj. *iz dostawa towaru lub świadczenie usług jest dokonana na rzecz podatnika, o którym mowa w art. 15 podatnicy podatku od towarów i usług, zakres działalności gospodarczej ust. 1, zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny, niebędącego w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego w rozumieniu ustawy z dnia 15 maja 2015 r. – Prawo restrukturyzacyjne (Dz. U. z 2016 r. poz. 1574, 1579, 1948 i 2260), postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji,*
- we wszystkich przypadkach na adnotacjach służbowych jest informacja o spełnieniu przez dłużnika warunku, o którym mowa w art. 89a ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy o VAT, tj. *iz na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji podatkowej, w której dokonuje się korekty, o której mowa w ust. 1, wierzyciel i dłużnik są podatnikami zarejestrowanymi jako podatnicy VAT,*
- we wszystkich przypadkach do adnotacji służbowej dołączono oświadczenie podatnika o spełnieniu wymogu art. 89a ust. 1a ustawy o VAT, tj. że wierzytelność nie została uregulowana ani zbyta w jakiejkolwiek formie w ciągu 150 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w fakturze,
- we wszystkich 6 przypadkach brak w notatce szczegółowego zapisu dotyczącego spełnienia przez dłużnika warunku, o którym mowa w art. 89a ust. 2 pkt 3 lit. b) ustawy o VAT, tj. *iz na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji podatkowej, w której dokonuje się korekty, o której mowa w ust. 1, dłużnik nie jest w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego w rozumieniu ustawy z dnia*

15 maja 2015 r. – Prawo restrukturyzacyjne, postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji – zawiadomienia o nr systemowych 2282348, 2297758, 2185087, 2290091, 2292470, 2179672.

W trakcie kontroli zauważono, że brak jest w notatkach z czynności sprawdzających informacji, na podstawie jakich źródeł bądź baz danych, dokonano weryfikacji przesłanek określonych w art. 89a ust. 2 pkt 3 lit. a) i b) ustawy o VAT. Istotnym jest, aby dokument kończący czynności sprawdzające, był sporządzony w sposób pozwalający na kompleksowe odtworzenie wszystkich czynności podjętych w toku weryfikacji, w związku z wyprowadzonymi wnioskami oraz dokonanymi ustaleniami.

W trakcie kontroli w 6 przypadkach stwierdzono **uchybie** polegające na nieujęciu kompletnych danych w adnotacji służbowej odnośnie weryfikacji przesłanek określonych w art. 89a ust. 2 pkt 3 lit. b) ustawy o VAT, tj. że *na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji podatkowej, w której dokonuje się korekty, o której mowa w ust. 1, dłużnik nie jest w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego w rozumieniu ustawy z dnia 15 maja 2015 r. – Prawo restrukturyzacyjne, postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji.*

Prawidłowość weryfikacji rozliczeń dłużników w oparciu o art. 89b ustawy o VAT

W trakcie kontroli ustalono, że analiza prawidłowości rozliczeń dłużników, o których mowa w art. 89b ustawy o VAT prowadzona jest w oparciu o przekazane przez inne urzędy skarbowe informacje oraz raport z hurtowni SPR.

Na podstawie wydruku z hurtowni SPR z 26.10.2018 r. ustalono, że podatników – dłużników, o których mowa w art. 89b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2017.1221 ze zm.) w 2018 r. było 5 (przedmiotowych faktur do analizy 10 sztuk). W trakcie kontroli zweryfikowano wszystkie sprawy w przedmiotowym zakresie – 100% badanego zagadnienia (raport obejmuje zarówno sprawy przekazane do Urzędu Skarbowego w Kamiennej Górze przez inny organ podatkowy, jak i wynikające ze sporządzonego raportu w hurtowni SPR – VAT_ZD wierzyciel – dłużnik za wskazany rok).

W wyniku kontroli ustalono, że czynności analityczne i/lub sprawdzające przeprowadzono do wszystkich podatników. Wszystkie czynności, zarówno analityczne jak i sprawdzające, przeprowadzono niezwłocznie po otrzymaniu informacji z innych urzędów skarbowych, bądź po sporządzeniu wydruku z hurtowni SPR.

Wynikiem przeprowadzonych przez urząd czynności sprawdzających było:

- ustalenie w 2 przypadkach obowiązku sporządzenia przez dłużnika korekty deklaracji zgodnie z art. 89b ust. 1 ustawy o VAT (podatnicy złożyli korekty, w tym w jednym przypadku podmiot sam dokonał korekty przed sporządzeniem wydruku),
- w 2 przypadkach braku obowiązku sporządzenia przez dłużnika korekty zgodnie z art. 89b ust. 1 ustawy o VAT wynikający z nierozliczenia podatku naliczonego wynikającego z nieuregulowanej faktury.

W przedmiotowym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.

c) Przeprowadzone kontrole funkcjonalne w Urzędzie Skarbowym w kontrolowanym obszarze

W wewnętrznej procedurze postępowania P-006/3 – *Procedura w sprawie kontroli funkcjonalnej w Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze na 2018 r. – obowiązującej od 01.01.2018 r.*, wśród tematów kontroli funkcjonalnej nie wskazano obszaru w zakresie prawidłowości realizowania działań podejmowanych wobec podatników korzystających z rozliczenia podatku w odniesieniu do nieściąganych wierzytelności.

5. Działania Urzędu w zakresie prawidłowości prowadzenia postępowań podatkowych dla podatku od towarów i usług w zakresie porządkowania akt spraw oraz wydawania decyzji uwzględniając kryterium ekonomiczności.

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem nr 13/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z 8 marca 2017 r., do zadań Referatu Obsługi Bezpośredniej, Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług, Podatków Majątkowych i Sektorowych oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej w zakresie podatku od towarów i usług należy w szczególności prowadzenie postępowań podatkowych, w tym w sprawach:

- określania wysokości zobowiązania podatkowego, wysokości nadpłaty, kwoty zwrotu różnicy podatku, kwoty zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,
- ustalanie zobowiązań podatkowych,
- wydawanie postanowień w sprawach przedłużenia terminu zwrotu podatku.

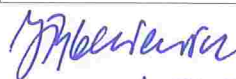
W Urzędzie Skarbowym w Kamiennej Górze nie zostały ustanowione wewnętrzne akty prawne, regulujące pracę w zakresie prawidłowości prowadzenia postępowań podatkowych dla podatku VAT.

Do kontroli wytypowano postępowanie podatkowe prowadzone za okres dłuższy niż 1 miesiąc w zakresie podatku od towarów i usług, tj. od lipca 2014 r. do grudnia 2015 r. Postępowanie kontrolne w zakresie prawidłowości rozliczenia podatku VAT za okres lipiec 2014 r. – grudzień 2015 r. przeprowadzono od 01.09.2017 r. do 21.09.2017 r. Podatnik 02.10.2017 r. wniósł zastrzeżenia i wyjaśnienia do protokołu kontroli podatkowej. Na przedmiotowe zastrzeżenia Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kamiennej Górze odpowiedział pismem z 11.10.2017 r. Postanowienia o wszczęciu z urzędu postępowania podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług od lipca 2014 r. do grudnia 2015 r. zostały wydane odrębnie do każdego miesiąca, co zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika Referatu SOB jest praktyką w urzędzie w przypadkach postępowań prowadzonych za wiele miesięcy rozliczeniowych. Postanowienia przesłane zostały w jednej przesyłce pocztowej. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kamiennej Górze 24.05.2018 r. wydał postanowienia w podziale na lata 2014 i 2015 w trybie art. 200 Ordynacji podatkowej, wyznaczając stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się. Postanowieniem z 11.04.2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kamiennej Górze wyznaczył nowy termin załatwienia sprawy w zakresie prawidłowości rozliczenia podatku VAT do 15.06.2018 r. Termin został ponownie przedłużony postanowieniem z 14.06.2018 r. (odebrany przez podatnika 14.06.2018 r.) do 14.08.2018 r. W trakcie prowadzonego postępowania podatkowego włączono materiał dowodowy przesłany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wałbrzychu. Dodatkowo Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kamiennej Górze podejmował czynności kontaktowania się z kontrahentami (17 kontrahentów), celem rzetelnego ustalenia momentu powstania obowiązku podatkowego.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kamiennej Górze 20.07.2018 r. wydał decyzje w zakresie prawidłowości rozliczenia podatku VAT za wyżej wymienione okresy. Każda z wydanych decyzji jest odrębnym dokumentem, wprowadzonym do bazy POLTAX prawidłowym kodem formularza (ZOB-D ; VAT-PZ).

Wszystkie decyzje zostały odebrane przez podatnika osobiście 20.07.2018 r. W aktach sprawy znajduje się protokół sporządzony 11.06.2018 r., na okoliczność zapoznania strony z materiałami zgromadzonymi w trakcie prowadzonego postępowania podatkowego (podpis strony i pracownika). Następnie kontynuacja protokołu zapoznania z dowodami i materiałami z 18.06.2018 r. W związku z wyjaśnieniami z 25.06.2018 r., ustalono dane dotyczące poszczególnych faktur (jednocześnie w załączeniu znajdują się wydruki zamówień przez nikogo niepodpisane oraz 3 wyjaśnienia dotyczące różnych dokumentów – spisane i podpisane 25.06.2018 r.). Kolejny protokół zapoznania się z dowodami spisano 25.06.2018 r., zaś wyjaśnienia sporządzono 27.06.2018 r. (2 dokumenty) i 28.06.2018 roku.

Ocena skontrolowanej działalności	
Pozytywna	
Uzasadnienie oceny	
W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że zadania w zakresie objętym kontrolą co do zasady są realizowane w sposób prawidłowy. Wszystkie skontrolowane zwroty podatku VAT objęte były czynnościami analitycznymi i/lub sprawdzającymi. Pozytywnie należy ocenić dążenie do badania ryzyka dokonania zwrotu w aspekcie jego kompletności dla oceny badanego zagadnienia, poprzez wykorzystanie instrumentów z dostępnych aplikacji. Postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu wydane były terminowo. W uzasadnieniu postanowień zawarto wyjaśnienie przesłanek, które uprawdopodobniały konieczność dodatkowego zweryfikowania zasadności zwrotów podatku VAT w odniesieniu do konkretnego stanu faktycznego sprawy. Organ podatkowy wskazał, jakie okoliczności miał na względzie podejmując decyzję o dodatkowej weryfikacji zasadności zwrotów. Organ podatkowy wykorzystuje efektywnie dane dostępne w aplikacji WRO-SYSTEM zarówno w trakcie prowadzenia czynności analitycznych jak i sprawdzających. Wykorzystywanie plików JPK_VAT co do zasady realizowane jest przez jednostkę kontrolowaną w sposób prawidłowy. Również częstotliwość weryfikacji plików JPK_VAT świadczy o dużym zaangażowaniu w wykonywanie obowiązków przez pracowników Referatu SKA. W odniesieniu do wykreślania nieaktywnych podmiotów w oparciu o raporty R.0. oraz raporty z aplikacji e-ORUS stwierdzono, że Urząd Skarbowy w Kamiennej Górze niezwłocznie podejmował działania wyjaśniające sytuację podatników i wykreślano podmioty z rejestru czynnych podatników podatku VAT w uzasadnionych przypadkach. Czynności sprawdzające prowadzone zarówno w związku ze złożeniem przez wierzyciela zawiadomienia VAT-ZD, jak i z przesłaną przez organ podatkowy wierzyciela informacją o dłużniku, prowadzono zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług. We wszystkich zbadanych przypadkach czynności podjęto niezwłocznie, jednocześnie dokumentując je w formie notatki służbowej. Analiza realizacji zadań w zakresie prawidłowości i terminowości rozliczenia podatku w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności wskazuje, że w adnotacjach w sposób niepełny wskazywano z jakich źródeł, bądź baz danych, korzystano podczas weryfikacji przesłanek określonych w art. 89a ustawy o VAT. Postępowanie podatkowe dla podatku od towarów i usług jest prowadzone terminowo. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, uchybienia zaś miały charakter formalny. Mając powyższe na uwadze, działania Urzędu Skarbowego w Kamiennej Górze w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie.	
Wnioski pokontrolne (*)	
-	
Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków (*)	
-	
Termin złożenia informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń (*)	
-	
Wrocław, dnia 05.04.2019 r.	Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu  Anna Chalupa /podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/


4.04.2019 r.

