



Wrocław, dnia 24 września 2020 r.

Dyrektor Izby Administracji
Skarbowej we Wrocławiu



UNP: 0201-20-082390

Znak sprawy: 0201-IWW.0921.14.2020

Pan Sebastian Małachowski
NACZELNIK URZĘDU
SKARBOWEGO WROCŁAW-STARE
MIASTO

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI
przeprowadzonej w trybie zdalnym

Kontrolę przeprowadzono na podstawie Ustawy z 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. Nr 224) 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 Wrocław- Stare Miasto	
		Naczelnik	Pan Sebastian Małachowski
2	Zakres kontroli (przedmiot i okres kontroli)	Weryfikacja poprawności deklaracji VAT-7/VAT-7K w zakresie kwoty do/z przeniesienia. Okres objęty kontrolą – 1.01.2015 r. – 30.09.2019 r.	
3	Upoważnienie do kontroli	IWW/0921-14/2020 z 26 maja 2020 r.	
4	Termin kontroli	od 27 maja do 24 lipca 2020 r.	
5	Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera / kontrolerów	Małgorzata Przygodzka, starszy ekspert skarbowy Martyna Kaźmierczak, starszy referent	
6	USTALENIA FAKTYCZNE		

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu przekazuje sprawozdanie z kontroli, przeprowadzonej w trybie zdalnym ze względu na sytuację epidemiczną, zawierające opis ustaleń w kontrolowanym zakresie.



Skarbowa

Ustalenia organizacyjne

Jak wyjaśnił Naczelnik Urzędu Skarbowego, organizacja pracy w obszarze weryfikacji poprawności deklaracji VAT-7/VAT-7K jest opisana w *Regulaminie organizacyjnym Urzędu Skarbowego Wrocław-Stare Miasto*, stanowiącym załącznik nr 1 do *Zarządzenia Nr 30/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu* z 28 kwietnia 2020 r. Weryfikacją poprawności deklaracji VAT-7/ VAT-7K (również w zakresie kwoty do/z przeniesienia) od 1 maja 2020 r. zajmuje się Drugi Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-2). Wcześniej (do 30 kwietnia 2020 r.) zadania były realizowane w Dziale Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA).

Aby zminimalizować ryzyko związane z weryfikacją deklaracji VAT-7 i VAT-7K z zadeklarowanymi przez podatników do/z przeniesienia na następny okres rozliczeniowy kwotami, w Urzędzie ustalono sposób postępowania z deklaracjami:

1. Pracownicy Działu Obsługi Bezpośredniej, realizujący zadania w zakresie przetwarzania deklaracji, po zatwierdzeniu deklaracji VAT-7 i VAT-7K w systemach informatycznych sporządzają cykliczne raporty *POLTAX Kontrola zgodności między dokumentami*, które następnie przekazywane są do analizy SKA-2.
2. Wyznaczeni pracownicy SKA-2 weryfikują raporty *POLTAX Kontrola zgodności między dokumentami* w zakresie rozbieżności pomiędzy kwotami do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy i kwotami z przeniesienia w deklaracjach VAT-7 i VAT-7K.
3. W razie stwierdzenia w trakcie czynności weryfikacyjnych, w złożonej przez podatnika deklaracji błędów w zakresie rozbieżności pomiędzy kwotami do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy lub kwotami z przeniesienia, pracownicy SKA-2 zwracają się do składającego deklarację o złożenie niezbędnych wyjaśnień oraz o skorygowanie deklaracji, wskazując przyczyny, z powodu, których informacje zawarte w deklaracji poddaje się w wątpliwość lub sporządzana jest korekta z urzędu. Weryfikacja następuje w trybie art. 274 § 1 pkt 1 i 2 *ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa*.
4. Czynności analityczne/czynności sprawdzające przeprowadzane są również w związku z dokonywaniem zwrotu/nadpłaty w podatku VAT, w okolicznościach wykazywania wyłącznie kwot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następne okresy rozliczeniowe w dłuższym czasie (powyżej 12 miesięcy), jeżeli prawidłowość rozliczeń za wcześniejsze okresy nie była weryfikowana.
5. Nadzór w zakresie weryfikacji rozbieżności pomiędzy kwotami do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy i kwotami z przeniesienia w deklaracjach VAT-7 i VAT-7K sprawuje kierownik SKA-2.
6. W procesie nadzoru nad prawidłowością weryfikacji rozbieżności pomiędzy kwotami do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy i kwotami z przeniesienia w deklaracjach VAT-7 i VAT-7K wykorzystywano przekazywane raporty z analizy sporządzanej przez Departament Analiz Ministerstwa Finansów dot. deklarowanych kwot podatku od towarów i usług do przeniesienia oraz do zwrotu.
7. Do analizy poprawności wykazywanych kwot do/z przeniesienia wykorzystuje się dostępne narzędzia informatyczne, np. P_VAT (kontrolujący zwracając uwagę, że zgodnie z przekazaną a pośrednictwem tut. Izby Informacją, urzędy skarbowe powinny zaniechać wykorzystywania aplikacji P_VAT – pismo z 4.02.2020 r. nr DPA1.0723.38.2019).

Weryfikacja w zakresie kwot do/z przeniesienia oparta jest na wewnętrznej procedurze postępowania P-010/3 w sprawie zasad postępowania związanych z dokonywaniem zwrotów/zwrotów nadpłat podatku od towarów i usług z bieżących rachunków bankowych urzędu skarbowego.

Od 1 lipca 2020 r. funkcjonuje *Wewnętrzna procedura postępowania P-006/2 w sprawie wykreślenia podatników z rejestru podatników VAT i VAT UE*, w której uregulowana została kwestia monitorowania deklaracji w zakresie rozbieżności pomiędzy kwotami do/z przeniesienia na następny okres rozliczeniowy.

Weryfikacji kwot do/z przeniesienia zajmuje się dwóch z siedmiu pracowników SKA-2 (obecnie 1 z nich przebywa na długotrwałym zwolnieniu).

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

Departament Analiz Ministerstwa Finansów przekazał do Izby Administracji Skarbowej raporty 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 pismach tych Departament Analiz polecił podjęcie czynności oraz przekazanie informacji zwrotnej dotyczącej wykorzystania przekazanych wykazów. Ponadto pismem z 19.02.2020 r. poproszono o zaktualizowanie informacji zwrotnej, tj. przekazanie informacji dotyczących aktualnego stanu przypadków, które w poprzednich sprawozdaniach nie wskazywały wyniku podjętych działań (miały status w toku).

W odniesieniu do Urzędu Skarbowego Wrocław- Stare Miasto raporty obejmowały następującą liczbę deklaracji, w których ujawniono niezgodności:

- raport z 31.05.2019 r. – 28 deklaracji,
- raport z 26.07.2019 r. – 49 deklaracji, w tym 16 deklaracji dotyczących 2014 r.,
- raport z 17.12.2019 r. – 10 deklaracji.

Próba kontrolną objęto wszystkie 71 rozliczeń za lata 2015 – 2019. Deklaracje te 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 tych rozbieżności i doprowadzenia do prawidłowego rozliczenia. Porównano stan na dzień sporządzenia pism przekazujących raporty (tj. odpowiednio na 31.05.2019 r., 26.07.2019 r. i 17.12.2019 r.) oraz na dzień przeprowadzania kontroli. W przypadku zmiany kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym dokonano również sprawdzenia prawidłowości rozliczenia podatnika za kolejne okresy rozliczeniowe do momentu powstania zobowiązania podatkowego. Zbadano również, czy do wszystkich wskazanych przez MF rozbieżności podjęto czynności wyjaśniające zmierzające do zakończenia sprawy.

Ustalono, że po otrzymaniu raportów o rozbieżnościach:

- w przypadku 23 deklaracji podatnicy złożyli korekty deklaracji (20 złożono po otrzymaniu raportu z MF, 3 przed jego otrzymaniem, w tym 1 korekta z urzędu),
- w stosunku do 2 podmiotów NUS Wrocław- Stare Miasto nie jest właściwym,
- w 6 przypadkach rozbieżności wykazane w raporcie nie znalazły odzwierciedlenia w Poltax, kwoty były zgodne a różnice wynikały z niewprowadzenia przez podatnika do deklaracji jednej z pozycji obowiązkowych lub wprowadzenia deklaracji do Poltax po wygenerowaniu raportu,
- w 2 przypadkach rozbieżność wynikała z połączenia spółek, czego skutkiem była pełna sukcesja podatkowa, a co za tym idzie połączenie kwot do przeniesienia wszystkich spółek za poprzedni okres rozliczeniowy,
- w 1 przypadku rozbieżność wynikała z przekształcenia osoby fizycznej w spółkę komandytową,
- w 3 przypadkach (dot. dwóch podmiotów) podmiotom uchylono NIP oraz odstąpiono od podejmowania dalszych działań (w 2 przypadkach dot. jednego podmiotu), wykreślono spółkę z Rejestru czynnych podatników VAT, zawyżenie kwoty do przeniesienia spowodowało zaniżenie zobowiązań na łączną kwotę 9286 zł. W jednym przypadku podmiot składał deklaracje od III kwartału 2013 r. do stycznia 2017 r. nie mając otwartego obowiązku podatkowego, choć równocześnie w 1/2015 zawyżył kwotę do przeniesienia, co spowodowało zaniżenie zobowiązania w 2/2015 o 13 800 zł.
- w 2 przypadkach ustalono, że podatnik rozliczył nadwyżkę z deklaracji sprzed kilku miesięcy (ostatnio złożonej), a nie z bezpośrednio poprzedzającej miesiąc rozliczenia (zawieszenie działalności gospodarczej),
- w 2 przypadkach (dot. jednego podmiotu) podatnik składał deklaracje mimo braku obowiązku, 12/2016 zakończono prowadzenie działalności, zawyżenie kwoty przeniesienia spowodowało zaniżenie zobowiązania o 12381 zł, podmiot był wielokrotnie wzywany do złożenia wyjaśnień,
- w 1 przypadku przed otrzymaniem raportów z MF podmiot wykreślono w rejestrze VAT, a Dolnośląski Urząd Celno-Skarbowy wszczął wobec niego kontrolę,

- w przypadku 7 rozliczeń podatników wykreślono z rejestru VAT przed otrzymaniem raportów. W przypadku 5 deklaracji (dotyczących 4 podmiotów) wykreślenie nastąpiło po otrzymaniu raportów.

Naczelnik Urzędu Skarbowego Wrocław- Stare Miasto wyjaśnił, że rozliczenia podatników są **analizowane pod kątem ewentualnego wszczęcia postępowania podatkowego**; dotyczy to 12 deklaracji:

- 4704943
- 4441417
- 4614066, 4676893
- 4614060
- 4741533
- 12342262
- 4905912
- 4205610
- 4034683
- 4053758
- 1621159
- w 1 przypadku ustalono, że za okres, w którym stwierdzono rozbieżność, wszczęto postępowanie podatkowe (przed otrzymaniem raportu z MF), a podmiot został wykreślony z rejestru czynnych podatników VAT 23.08.2018 r.),
- w przypadku 1 rozliczenia podmiot wykreślono po otrzymaniu raportu,
- w przypadku 8 rozliczeń podmioty wykreślono przed otrzymaniem raportów z MF, a sprawom nie nadawano dalszego biegu,
- w 1 przypadku niezgodność jest wynikiem wydania przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Wrocław-Stare Miasto w lipcu 2018 r. decyzji zmieniającej kwotę z przeniesienia na następny okres rozliczeniowy oraz określającą wysokość zwrotu (utrzymana w mocy przez DIAS w sierpniu 2019 r.),
- w toku pozostaje 6 spraw dotyczących 4 podmiotów
4812282
4380931
4036043 – postępowanie podatkowe
1635771, 1867288, 1837807

W wyniku wezwań Urzędu po otrzymaniu raportów z Ministerstwa Finansów złożono 19 korekt (1 korekta została złożona po raporcie MF, bez wezwania). Łączna kwota dodatkowego zobowiązania wynikająca z tych korekt wyniosła 167 581 zł.

W przypadku jednego rozliczenia (nr dokumentu 44622556) zauważono, że podatek nienależnie zwiększył kwotę przeniesienia z poprzedniego okresu rozliczeniowego o 10 080 zł. 8 listopada 2019 r. Urząd przekazał na konto podatnika nienależny zwrot w wysokości 15 608 zł (zamiast należnych 5.528 zł). Podatnik 20 grudnia 2019 r. skorygował deklarację i 24 grudnia 2019 r. zwrócił na konto Urzędu 10 181 zł.

W odniesieniu do próby kontrolnej (59 podmiotów – 71 deklaracji) ustalono, że z reguły kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z/do przeniesienia są weryfikowane, zwłaszcza w kontekście zwrotów VAT, co jest zgodne zarówno z ustawą o podatku od towarów i usług, Wytycznymi Ministerstwa Finansów oraz wyjaśnieniami Naczelnika.

3. Przeprowadzone kontrole funkcjonalne w Urzędzie Skarbowym w obszarze czynności podejmowanych w celu weryfikacji deklaracji z przeniesieniem z poprzedniego okresu rozliczeniowego/do przeniesienia na następny miesiąc

Zgodnie z wyjaśnieniami Naczelnika Urzędu Skarbowego Wrocław-Stare Miasto przekazanymi 18 czerwca 2020 r., weryfikacja kwot do/z przeniesienia nie była przedmiotem kontroli funkcjonalnych przeprowadzonych w 2019 r.

ocena skontrolowanej działalności
<i>Pozytywna z uchybieniami</i>
Uzasadnienie oceny
Analiza spraw dotyczących deklaracji VAT za poszczególne okresy rozliczeniowe 2015 – 2019 (do września 2019 r.), które w trakcie kontroli zostały sprawdzone, wskazuje na weryfikowanie deklarowanych kwot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z/do przeniesienia, które ostatecznie wpływają na wysokość zwrotu podatku lub zobowiązania. Kontrolujący nie wnoszą uwag, co do prawidłowości weryfikacji kwot z/do przeniesienia, tj. po otrzymaniu 31.05.2019 r. pierwszej informacji o istnieniu rozbieżności w zakresie kwot przenoszonych oraz jednoczesnym zaleceniu Dyrektora Izby Administracji Skarbowej dochowania staranności w zakresie weryfikacji kwot do przeniesienia. W toku pozostaje 6 spraw, natomiast w 12 przypadkach rozliczenia są analizowane pod kątem ewentualnego wszczęcia postępowania podatkowego. Działania Urzędu w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie. Tylko w jednym przypadku dopatrzone się braku weryfikowania kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z/do przeniesienia w kontekście zwrotów VAT, natomiast w jednym przypadku podmiot składał deklaracje od III kwartału 2013 r. do stycznia 2017 r. nie mając otwartego obowiązku podatkowego, choć równocześnie w 1/2015 zawyżył kwotę do przeniesienia, co spowodowało zaniżenie zobowiązania w 2/2015 o 13 800 zł, dlatego działania urzędu oceniono pozytywnie z uchybieniami. Trzeba podkreślić, że działania w zakresie weryfikacji przeniesień podatku VAT powinny być podejmowane na bieżąco, a nie po otrzymaniu pisma Dyrektora Izby o wyjaśnienie rozbieżności w kwotach z/do przeniesienia. Warto również zwrócić uwagę na fakt, że urzędy skarbowe mają możliwość wglądu do deklaracji składanych we wszystkich urzędach w kraju, a co za tym idzie – mają możliwość weryfikacji wykazanej w poprzedniej deklaracji kwoty do przeniesienia, nawet w przypadku zmiany przez podatnika właściwości miejscowej.
Zalecenia pokontrolne
Biorąc pod uwagę fakt, że ok 25% spraw znajdujących się w próbie kontrolnej jest w trakcie rozpatrywania (sprawy, którym w wyjaśnieniach nadano status „w toku” – 6 rozliczeń oraz „analiza celem wszczęcia postępowania podatkowego” – 12 rozliczeń), zobowiązuje Naczelnika do przekazania informacji zwrotnej dotyczącej tych podmiotów. Dodatkowo polecam objęcie kontrolą funkcjonalną obszar weryfikacji kwot do/z przeniesienia.
Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków
Informacje w powyższym zakresie proszę przedstawić do 27 listopada 2020 r.
Pouczenie
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.
Pouczenie o terminie złożenia informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń
-
Leszek Sygula Dyrektor Izby Administracji Skarbowej <i>Dokument podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym</i>

1726.
23.08.2020