



Wrocław, 23 września 2020 r.

**Dyrektor Izby Administracji
Skarbowej we Wrocławiu**



UNP: 0201-20-074938

Znak sprawy: 0201-IWW.0921.13.2020

Pani Beata Pietkiewicz - Mazur
NACZELNIK
DOLNOŚLĄSKIEGO URZĘDU
SKARBOWEGO WE
WROCŁAWIU

**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 urządach.

1	Nazwa kontrolowanego urzędu	Dolnośląski Urząd Skarbowy we Wrocławiu	
		Naczelnik	Pani Beata Pietkiewicz - Mazur
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. – III kw. 2019 r.	
3	Upoważnienie do kontroli	IWW/0921-13/2020 z 25 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		



Skarbowa

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

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości postępowania przy zatwierdzaniu deklaracji oraz zasad weryfikacji zadeklarowanych kwot. Kontrolą objęto deklaracje VAT za okres 2015 – 2019 r.

Ustaleniu podlegało, czy obowiązujące uregulowania wewnętrzne są zgodne z wytycznymi Ministra Finansów z października 2014 r., z marca 2016 r., jaka jest organizacja pracy w zakresie weryfikacji poprawności deklaracji VAT-7/VAT-7K w zakresie kwoty do/z przeniesienia i osoby odpowiedzialne, a także zgodność postępowania z ww. uregulowaniami, na podstawie wybranej próby kontrolnej.

Próbę kontrolną wyłoniono na podstawie przekazanych przez Dział Zarządzania Ryzykiem raportów zawierających podmioty, u których za lata 2015 – 2019 stwierdzono rozbieżności pomiędzy wykazaną w deklaracji VAT kwotą do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy oraz kwotą z przeniesienia z poprzedniego okresu rozliczeniowego. Zweryfikowano w systemie POLTAXPLUS, czy na skutek czynności podejmowanych przed organ podatkowy (wezwanie US, korekta z urzędu), w rozliczeniu uwzględniono prawidłową kwotę podatku naliczonego do/z przeniesienia lub czy zaistniały inne okoliczności, które wskazują na brak konieczności składania korekty.

Ustalenia organizacyjne

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Działu Czynności Sprawdzających (SAS), organizacja pracy w zakresie weryfikacji kwot do/z przeniesienia przedstawia się następująco:

- weryfikacją deklaracji VAT, w tym m.in. weryfikacją kwot z przeniesienia, zajmują się pracownicy Referatów Czynności Sprawdzających,
- weryfikacja kwot z przeniesień w deklaracjach pierwotnych dokonywana jest na bieżąco (po złożeniu deklaracji za dany okres) z wykorzystaniem dostępnego w POLTAXPLUS raportu: „Kontrola zgodności między dokumentami”; poprawność kwoty z przeniesienia wykazanej w korekcie deklaracji również sprawdzana jest na bieżąco podczas weryfikacji deklaracji korygującej,
- w celu weryfikacji zgodności kwot do/z przeniesienia sporządzane są raporty z aplikacji e-Orus: „Wykaz weryfikacja VAT-7 przeniesienia”, na podstawie których podejmowane są czynności (analiza rozliczeń, wezwania), mające na celu wyjaśnienie przyczyn niezgodności,
- w Dolnośląskim Urzędzie Skarbowym we Wrocławiu stosowana jest „Wewnętrzna procedura postępowania w zakresie realizacji zadań związanych z weryfikacją i analizą rozliczeń podatkowych oraz dokumentowania tych czynności, zatwierdzaniem i księgowaniem deklaracji oraz uzgadnianiem rejestrów przypisów/odpisów, procedurą dokonywania zwrotów podatków i nadpłat, typowaniem podmiotów do kontroli podatkowej”, dotycząca działań realizowanych przez pracowników w zakresie weryfikacji i analizy rozliczeń podatkowych, w tym m. in. weryfikacji zgodności kwot do/z przeniesienia (Wewnętrzna procedura postępowania P-020/2); brak jest natomiast odrębnej procedury opisującej działania jedynie w tym obszarze.

Ustalenia kontroli

Departament Analiz Ministerstwa Finansów przekazał do Izb 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. 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 Dolnośląskiego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu raporty obejmowały następującą liczbę deklaracji, w których ujawniono niezgodności:

- raport z 31.05.2019 r. – 32 deklaracje,
- raport z 26.07.2019 r. – 65 deklaracji, w tym 23 deklaracje dotyczące 2014 r.,
- raport z 17.12.2019 r. – 17 deklaracji.

Próbą kontrolną objęto wszystkie deklaracje, tj. 91 deklaracji za lata 2015 – 2019.

Deklaracje 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. Ustalono także kwoty uszczupień, jakie wystąpiły po złożeniu korekt deklaracji. Porównano stan 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. Zbadano, czy we wszystkich przekazanych przez MF rozbieżnościach, podjęto czynności zmierzające do złożenia prawidłowego rozliczenia.

Ustalono, że po otrzymaniu raportów o rozbieżnościach:

- w stosunku do 29 deklaracji wezwano do udzielenia wyjaśnień i/lub złożenia korekty (złożono 23 korekty),
- 15 podmiotów zostało wykreślonych z rejestru podatników VAT,
- w 1 przypadku odmówiono rejestracji,
- w stosunku do 7 podmiotów NDUS nie jest urzędem właściwym,
- w 28 przypadkach DUS wyjaśnił, że w pozycji „kwota z przeniesienia” ujęto kwotę z przeniesienia spółki przejętej,
- w 4 przypadkach podatnicy złożyli korekty deklaracji bez wezwania,
- w 2 przypadkach ustalono, że podatnik rozliczył nadwyżkę z deklaracji sprzed kilku miesięcy (ostatnio złożonej), a nie z bezpośrednio poprzedzającej miesiąc rozliczenia,
- w 1 przypadku różnica wynosiła 1 zł, z uwagi na ekonomikę postępowania nie podjęto działań,
- w 1 przypadku nastąpiła zmiana rozliczeń z kwartalnych na miesięczne,
- w 1 przypadku - wg wyjaśnień DUS - skorygowano zapisy w POLTAX- 05/2018 jest okresem, w którym podatnik wszedł w postępowanie restrukturyzacyjne, zatem złożył dwie deklaracje za dany okres tj. przed i po ogłoszeniu restrukturyzacji; zgodnie z HELP Desk deklaracja przed ogłoszeniem restrukturyzacji jest obsługiwana "normalnie" w POLTAX (kwota do przeniesienia w wysokości 114570 zł), natomiast po restrukturyzacji jest przypisywana ZOB-D (kwota do wpłaty 16.306 zł). Podatnik w rozliczeniu za 06/2018 wykazał kwotę do przeniesienia z 05/2018 dot. okresu przed ogłoszeniem restrukturyzacji. Kwoty zgodne,
- w 3 przypadkach ustalono, że podatnik ujął właściwą kwotę z przeniesienia (w tym 2 przypadki dotyczyły 1 podmiotu i sytuacji, gdy podatnik złożył korektę deklaracji za wcześniejszy miesiąc),
- w 1 przypadku ustalono, że nastąpiła błędna obsługa deklaracji za poprzedni okres w innym urzędzie skarbowym.

Spośród 23 złożonych korekt w wyniku wezwań Urzędu, łączna kwota dodatkowego zobowiązania wyniosła 557.195 zł, z tego 143.417 zł dodatkowego zobowiązania dotyczącego bezpośrednio miesiąca, w którym stwierdzono niezgodność kwoty z przeniesienia, natomiast pozostała kwota (413.778 zł) dotyczy następnych okresów rozliczeniowych. Podczas kontroli pozostała do wyjaśnienia: sprawa dot. podmiotu NIP 5251560414, deklaracja za I 2019 r. (niezgodność kwoty z przeniesienia 86.858 zł); wg wyjaśnień złożonych podczas kontroli: „Podatnik zmienił właściwość miejscową z I MUS w Warszawie na DUS 11.05.2019 r.; 31.05.2019 r. do I MUS w Warszawie wpłynęła korekta za 02/2019, która została przesłana do DUS 14.06.2019 r. - telefonicznie potwierdzono kwotę z przeniesienia pomiędzy deklaracjami VAT-7 za m-ce 01/2019 - 02/2019, poz. 62 w deklaracji VAT-7 za 01/2019 wynosiła 435.475 zł, poz. 42 deklaracji VAT-7 za 02/2019 wynosiła 435.475 zł. Z tabeli wynika, że niezgodność powstała pomiędzy 12/2018, a 01/2019 r. - te deklaracje VAT-7 były złożone do I MUS w Warszawie i w tutejszym US brak było informacji na temat tej niezgodności. 24.06.2020 roku wysłano do podatnika wezwanie o skorygowanie kwoty z przeniesienia za 01/2019 oraz kwoty do przeniesienia za 12/2018”

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 Kierownika Działu Czynności Sprawdzających (SAS), we wrześniu 2019r., przeprowadzono kontrole w zakresie „Kontroli zgodności między dokumentami VAT-7 za lipiec 2019 kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z przeniesienia z miesiąca czerwca 2019 roku”. Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

Ocena skontrolowanej działalności
<i>Pozytywna</i>
Uzasadnienie oceny
Analiza spraw dotyczących deklaracji VAT za poszczególne okresy rozliczeniowe 2015 – 2019, które ujęto w raportach sporządzonych przez Departament Analiz, 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 raportów o istnieniu rozbieżności w zakresie kwot przenoszonych oraz jednoczesnym zaleceniu Dyrektora Izby Administracji Skarbowej dochowania staranności w zakresie weryfikacji kwot do przeniesienia. Na 91 deklaracji ujętych w sprawozdaniu, na dzień zakończenia kontroli pozostaje do wyjaśnienia jedna sprawa (24.06.2020 r. wysłano wezwanie). Działania Urzędu w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie, bowiem nie dopatrzono się braku weryfikowania kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z/do przeniesienia, zwłaszcza w kontekście zwrotów VAT. Tym samym postępowano zgodnie zarówno z ustawą o podatku od towarów i usług, Wytycznymi Ministerstwa Finansów oraz wyjaśnieniami Naczelnika Urzędu Skarbowego. Niemniej jednak działania te powinny być podejmowane na bieżąco, a nie po otrzymaniu pisma Dyrektora z poleceniem wyjaśnienia rozbieżności w kwotach z/do przeniesienia. Urzędy skarbowe mają aktualnie możliwość wglądu do deklaracji składanych we wszystkich urzędach w kraju, a tym samym możliwość weryfikacji wykazanej kwoty do przeniesienia w poprzedniej deklaracji, złożonej w innym urzędzie skarbowym.
Wnioski pokontrolne
-
Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków
Z uwagi na przyznanie oceny pozytywnej kontrolowanemu zagadnieniu, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej odstępuje od obowiązku udzielenia pisemnej informacji o wykonaniu zaleceń.
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
-
<i>Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym</i> Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu Leszek Sygula

Sygula
23.08.2020

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
we Wrocławiu
Leszek Sygula