



**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
WE WROCŁAWIU**



UNP: 0201-19-049273

Znak sprawy: 0201-IWW.0921.11.2019

**Pan**  
**Tomasz Kajewski**  
Naczelnik  
Urzędu Skarbowego  
w Świdnicy  
ul. Marii Skłodowskiej-Curie 1-3  
58-100100 Świdnica

**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 ze zm.) oraz zarządzenia nr 81/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z 13 kwietnia 2017 r. w sprawie kontroli w podległych urządach.

1	Nazwa urzędu skarbowego	Urząd Skarbowy w Świdnicy	
		Naczelnik	Pan Tomasz Kajewski
2	Zakres kontroli (przedmiot i okres kontroli)	Wykorzystanie aplikacji WRO-SYSTEM przez pracowników Urzędu. Okres objęty kontrolą od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.	
3	Upoważnienie do kontroli	IWW/0921-11/19	
4	Termin kontroli	9-28.05.2019 r.	
5	Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolerów	Ewelina Wabik – ekspert skarbowy Janusz Warzecha - starszy ekspert skarbowy	

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu przekazuje wystąpienie pokontrolne obejmujące ustalenia kontroli zawarte w projekcie wystąpienia pokontrolnego nr 0201-IWW.0921.11.2019, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.



Skarbowa

## USTALENIA FAKTYCZNE

### 1. Organizacja pracy w zakresie wykorzystania plików JPK

W Urzędzie Skarbowym w Świdnicy w 2018 r. w zakresie wykorzystania JPK\_VAT stosowane są zapisy zawarte w *Instrukcji określającej zasady wykorzystania Jednolitych Plików Kontrolnych w procedurze czynności sprawdzających* stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 61/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 10.05.2018 r., a przekazanej pismem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu, znak 0201-ICK.4022.488.2018 z 05.06.2018 r. Ponadto zapisy dotyczące wykorzystywania plików JPK zawarto w uregulowaniach wewnętrznych, m.in. w procedurze wewnętrznej P-010/2 Zasady realizacji zadań urzędu skarbowego w zakresie podatku od towarów i usług (obowiązującą w okresie od 01.06.2016 r. do 31.07.2018 r.) oraz P-010/3 Zasady realizacji zadań urzędu skarbowego w zakresie podatku od towarów i usług (obowiązującą od 01.08.2018 r.), w których wskazano, że przeprowadza się czynności analityczne i weryfikacyjne mające na celu wstępną ocenę ryzyka w zakresie wykazanego zwrotu VAT, wykorzystując w tym celu wszelkie dostępne dla pracowników narzędzia informatyczne (podsystem KONTROLA, aplikacja WRO-SYSTEM, aplikacja Lunetka, POLTAX, CZM, KRET, VIES, Hurtownia SPR, SERCE, e-Orus).

### Uprawnienia nadane pracownikom poszczególnych komórek organizacyjnych do aplikacji WRO-SYSTEM

Na dzień 31.12.2018 r. w Urzędzie Skarbowym w Świdnicy zatrudnionych było 124 pracowników. Uprawnienia nadane pracownikom poszczególnych komórek organizacyjnych do aplikacji WRO-SYSTEM przedstawiały się następująco:

- Pierwszy Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1) - Kierownik i 14 pracowników w modułach: Bisnode, Analizer, Ocena podatnika VAT, Odroczenia, Raporty, SKORP, STIR, Transakcje, Wierzytelności i WRO Skarbiec,
- Drugi Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-2) - Kierownik i 5 pracowników w modułach: Bisnode, Analizer, Ocena podatnika VAT, SKORP, Transakcje, WRO Skarbiec,
- Trzeci Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-3) - Kierownik i 4 pracowników w modułach: Bisnode, Analizer, Ocena podatnika VAT, Odroczenia SKORP, Transakcje, Wierzytelności, WRO Skarbiec,
- Dział Kontroli Podatkowej (SKP) – Kierownik i 8 pracowników w modułach: Analizer, Raporty, Wierzytelności i WRO Skarbiec,
- Pierwszy Referat Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług (SPV-1) - Kierownik i 6 pracowników w modułach: Bisnode, Analizer, Ocena podatnika VAT, Odroczenia SKORP, Transakcje, Wierzytelności, WRO Skarbiec,
- Drugi Referat Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług (SPV-2) - Kierownik i 3 pracowników w modułach: Analizer, Ocena podatnika VAT, Wierzytelności, WRO Skarbiec,
- Wieloosobowe Stanowisko Wymiany Informacji Międzynarodowej (SKM) - 2 pracowników w modułach: Bisnode, Analizer, Ocena podatnika VAT, Odroczenia, Wierzytelności i WRO Skarbiec,
- Dział Egzekucji Administracyjnej (SEE) - Kierownik oraz 9 pracowników służby wewnętrznej w modułach: STIR, Wierzytelności,
- Referat Spraw Wierzycielskich (SEW) - Kierownik i 7 pracowników w modułach: Bisnode, Analizer, Ocena podatnika VAT, Odroczenia, SKORP, STIR, Wierzytelności, WRO Skarbiec,
- Referat Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników (SKI) - Kierownik i 6 pracowników w module SKORP,

- Jednoosobowe Stanowisko Spraw Karnych Skarbowych (SKK) - 1 pracownik w modułach: Bisnode, Analizer, Ocena podatnika VAT, Odroczenia, SKORP, Wierzytelności i WRO Skarbiec.

Kontroli poddano 8 zakresów obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników komórek organizacyjnych (SKA-1), (SKA-2), (SKA-3), (SKP), (SPV-1) (SPV-2), (SKM), (SEE). W wyniku kontroli ustalono, że zakresy obowiązków pracowników realizują potrzebę zapewnienia wymogów polityki bezpieczeństwa danych, obligując pracowników do bezwzględnego obowiązku zachowania tajemnicy skarbowej w pracy z plikami JPK\_VAT. W myśl bowiem art. 293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018, poz. 800 ze zm.) indywidualne dane zawarte w deklaracji oraz innych dokumentach składanych przez podatników, płatników lub inkasentów, objęte są tajemnicą skarbową. W związku z powyższym przekazywane na podstawie art. 82 § 1 b tej ustawy Szefowi KAS informacje o prowadzonej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług (ewidencja przekazywana w formie JPK), zawierają indywidualne dane, a tym samym objęte są tajemnicą skarbową, do przestrzegania której, zgodnie z art. 294 § 1 ust. 1, 1a oraz 5, obowiązani są pracownicy izb administracji skarbowej, funkcjonariusze oraz osoby odbywające staż, praktykę zawodową lub studencką w urzędzie obsługującym Ministra właściwego do spraw finansów publicznych lub w innych organach podatkowych.

## **2. Zasadność pobierania plików JPK\_VAT w module „Analizer” aplikacji WRO-SYSTEM**

Moduł JPK\_Analizer umożliwia generowanie plików zawierających dane z rejestrów zakupów i sprzedaży podmiotów, zawartych w przesyłanych danych JPK.

Z przekazanego przez MF raportu „IAS\_0201 wynika, że w 2018 r. pobrano w Urzędzie Skarbowym w Świdnicy 73 617 plików JPK, w tym:

- Pierwszy Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1) – 68 956 pobrań,
- Drugi Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-2) – 22 pobrania,
- Trzeci Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-3) – 2 746 pobrań,
- Dział Kontroli Podatkowej (SKP) – 434 pobrania,
- Pierwszy Referat Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług (SPV-1) – 48 pobrań,
- Drugi Referat Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług (SPV-2) - 2 pobrania,
- Wieloosobowe Stanowisko Wymiany Informacji Międzynarodowej (SKM) - 1 148 pobrań,
- Dział Egzekucji Administracyjnej (SEE) - 6 pobrań,
- Referat Spraw Wierzycielskich (SEW) - 2 pobrania,
- Jednoosobowe Stanowisko Spraw Karnych Skarbowych (SKK) - 2 pobrania.

Pozostałych pobrań dokonali Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego (23), informatyk obsługujący Urząd (77) oraz pracownik MF (151).

Kontrolą objęto zasadność pobierania plików JPK\_VAT przez pracowników poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu Skarbowego, których liczba pobrań przekraczała 5 sztuk. Reprezentatywną próbę do badania celowości i zasadności pobierania danych dostępnych w aplikacji WRO-SYSTEM wybrano metodą losową. Kontrola zasadności poboru danych z wykorzystaniem plików JPK\_VAT z aplikacji WRO-SYSTEM, modułu Analizer, opierała się na analizie danych zawartych w systemach informatycznych, wyjaśnieniach pracowników i kierowników oraz aktach podmiotów, które posłużyły do oceny zasadności podjętych działań.

### ***Pierwszy Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1)***

Sprawdzeniu poddano 260 pobrań dokonanych przez 13 pracowników (20 pobrań na 1 pracownika), co stanowi 0,38% pobrań dokonanych przez tę komórkę.

W toku kontroli ustalono, że pobieranie plików następowało w ramach:

a) weryfikacji zasadności zwrotu podatku VAT m.in. w celu:

- porównania wartości dostaw towarów i usług, podatku należnego oraz wartości netto zakupów i podatku naliczonego wykazanych w deklaracji VAT-/VAT-7K,
- wykonania oceny ryzyka podatkowego podatnika, głównych kontrahentów zarówno po stronie transakcji dostaw jak i zakupów,
- sprawdzenia rozliczeń bezpośrednich kontrahentów podatnika oraz pozostałych podmiotów, które brały udział w obrocie danymi towarami lub usług (sprawdzenie czy podmioty biorące udział w transakcjach wywiązały się z obowiązku ujęcia w ewidencjach podatku należnego, złożenia stosownych rozliczeń, plików JPK\_VAT oraz ustalenie dalszego łańcucha transakcji, przepływu towaru i usługi, źródła pochodzenia towarów,
- ustalenia, czy podatnik wielokrotnie ujął w plikach JPK\_VAT podatek naliczony wynikający z tytułu tej samej transakcji zakupu udokumentowanej tą samą fakturą VAT,
- sprawdzenia kwoty do przeniesienia z poprzednich okresów rozliczeniowych,
- ustalenia zasadności zastosowania przez podatnika i jego kontrahentów w transakcjach sprzedaży i transakcjach zakupu procedury odwrotnego obciążenia, poprzez ustalenie na podstawie danych zawartych w plikach JPK\_VAT faktycznego przebiegu transakcji,

b) weryfikacji raportów MF dot. podatników, którzy nie złożyli plików JPK\_VAT lub u których wystąpiły niezgodności, tj. w zakresie:

- braku plików JPK\_VAT (Raport R.0),
- różnic pomiędzy deklaracją VAT a plikiem JPK\_VAT w zakresie kwot podatku naliczonego i należnego (Raport R.1.1),
- różnic pomiędzy kwotą podatku naliczonego a plikami JPK ich kontrahentów w zakresie podatku należnego (Raport R.1.2),
- przypadków uwzględniania w rejestrach zakupu faktur VAT wystawionych przez podmioty nieposiadające otwartego obowiązku VAT (Raport R.2),
- różnic w zakresie kwot transakcji podlegających odwrotnemu obciążeniu VAT (Raport R.4),

c) czynności sprawdzających w zakresie podatku od towarów i usług w zakresie:

- realizacji obowiązku wynikającego z art. 89b ustawy o podatku od towarów i usług (korekta podatku naliczonego z tytułu nieściągalnych wierzytelności),
- sprawdzenia zasadności złożenia korekt deklaracji VAT-7/VAT-7K oraz powstałej nadpłaty podatku VAT.

Ponadto kontrolujący stwierdzili przypadki pobrań w celu poszukiwania wierzytelności (współpraca z komórką SEE).

W złożonych wyjaśnieniach Kierownik Referatu SKA-1 wskazał, że w celu maksymalnego wykorzystania danych zawartych w plikach JPK\_VAT opracowano w Urzędzie aplikację **JPK Import**. Aplikacja **JPK Import** jest szybka w działaniu, nie wymaga wsparcia analityka lub informatyka i pozwala uzyskać raporty danych (plik pdf) tożsamych z danymi zawartymi w plikach JPK\_VAT.

Raporty te:

- grupują faktury VAT ujęte przez podatnika w JPK\_VAT według kontrahenta dostawcy, odbiorcy oraz wyodrębniają wartość netto i podatek naliczony związany z nabyciem środków trwałych,
- przedstawiają wielkość transakcji z danym kontrahentem, zawierają zarówno ilość transakcji, jak i ich wartość – w ujęciu malejącym,
- tworzą listę faktur z rejestru zakupów według kwoty netto – w ujęciu malejącym,
- tworzą zestawienie faktur VAT wystawionych przez podmioty zamieszczone w Bazie Podmiotów Szczególnych.



Dzięki wykorzystaniu raportów pozyskanych z *JPK Import* pracownik dokonujący czynności sprawdzających w pełni zautomatyzowany sposób pozyskuje wiedzę na temat głównych dostawców i odbiorców, liczby przeprowadzonych transakcji gospodarczych, przy jednoczesnym zestawieniu pojedynczych transakcji gospodarczych.

#### ***Drugi Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-2)***

Sprawdzeniu poddano 20 pobrań dokonanych przez 1 pracownika, co stanowi 90,9% pobrań dokonanych przez tę komórkę.

W toku kontroli ustalono, że pobrania dokonane zostały w związku z:

- prowadzonymi postępowaniami w sprawie wniosków podatników: np. o ograniczenie poboru zaliczek na podatek dochodowy, o odroczenie terminu złożenia pliku JPK,
- prośbą podatnika o zweryfikowanie, czy pliki JPK podatnika są w systemie (zgłoszony został problem z pobieraniem UPO).

#### ***Trzeci Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-3)***

Sprawdzeniu poddano 60 pobrań dokonanych przez 3 pracowników (20 pobrań na 1 pracownika), co stanowi 2,19% pobrań dokonanych przez tę komórkę.

W toku kontroli ustalono, że pobrania dokonane zostały w związku z:

- czynnościami analitycznymi - poprzedzającymi wnioskiem o przeprowadzenie u podatnika kontroli podatkowej, analizą doniesienia, wnioskiem innego urzędu o przeprowadzenie kontroli podatkowej, weryfikacją kontrahenta podatnika nieskładającego deklaracji,
- czynnościami weryfikacyjnymi – podmiotu monitorowanego w związku z podwyższonym ryzykiem rejestracyjnym, podmiotu wykreślonego z rejestru podatników VAT czynnych, a wystawiającego faktury VAT,
- czynnościami sprawdzającymi wobec podmiotu, który złożył kaucję gwarancyjną.

#### ***Dział Kontroli Podatkowej (SKP)***

Sprawdzeniu poddano 124 pobrań dokonanych przez 8 pracowników (20 pobrań 4 pracowników, pozostali pracownicy od 3 do 7 pobrań), co stanowi 28,58% pobrań dokonanych przez tę komórkę. W toku kontroli ustalono, że pobrania dokonane zostały w związku z prowadzonymi postępowaniami kontrolnymi. Sprawdzeń dokonano zarówno wobec kontrolowanych, jak i kontrahentów kontrolowanych.

#### ***Pierwszy Referat Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług (SPV-1)***

Sprawdzeniu poddano 38 pobrań dokonanych przez 3 pracowników (20 pobrań 1 pracownika, pozostali pracownicy - 5,13 pobrań), co stanowi 79,17% pobrań dokonanych przez tę komórkę.

W toku kontroli ustalono, że pobrania dokonane zostały w związku z:

- prowadzonymi weryfikacjami w zakresie rejestracji podatników VAT i VAT-UE,
- prowadzonymi postępowaniami podatkowymi,
- analizą pod kątem wszczęcia postępowania podatkowego.

#### ***Wieloosobowe Stanowisko Wymiany Informacji Międzynarodowej (SKM)***

Sprawdzeniu poddano 40 pobrań dokonanych przez 2 pracowników (20 pobrań na 1 pracownika), co stanowi 3,49% pobrań dokonanych przez tę komórkę.

W toku kontroli ustalono, że pobrania dokonane zostały w związku z:

- czynnościami sprawdzającymi (nie wykazano transakcji WŚU, wykazano transakcje WNT w nieodpowiedniej pozycji, niezasadnie powtórzono wartość świadczenia usług w pliku JPK, wykazano WNT jako dostawę na terytorium kraju (23%) z błędnym numerem NIP kontrahenta),
- czynnościami analitycznymi poprzedzającymi ewentualne podjęcie czynności

sprawdzających (np. porównanie danych VAT-UE i JPK\_VAT, weryfikacja poprawności wykazania numeru kontrahenta przy transakcji WDT, weryfikacja zadeklarowanych wartości WDT, weryfikacja poprawności deklarowania transakcji WNT, weryfikacja poprawności rozliczenia transakcji świadczenia usług na nieruchomościach, weryfikacja poprawności rozliczenia).

### ***Dział Egzekucji Administracyjnej (SEE)***

Sprawdzeniu poddano 6 pobrań dokonanych przez 3 pracowników (2 na 1 pracownika), co stanowi 100% pobrań dokonanych przez tę komórkę.

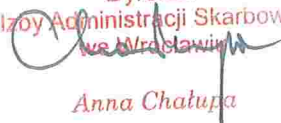
Pobrania dokonane zostały w związku z czynnościami związanymi z postępowaniem egzekucyjnym prowadzonym wobec zobowiązanych - sprawdzenia plików JPK dokonano w celu poszukiwania wiarygodności do zajęć. W 1 przypadku sprawdzenia plików JPK dokonano przed wydaniem postanowienia o umorzeniu postępowania egzekucyjnego.


### **3. Kontrola funkcjonalna w kontrolowanym zakresie**

Wewnętrzna procedura postępowania P-027/3 *Zakres, katalog i częstotliwość kontroli funkcjonalnych w Urzędzie Skarbowym w Świdnicy w 2018r.* nie przewidywała kontroli funkcjonalnej w zakresie wykorzystania Jednolitego Pliku Kontrolnego.

Ocena skontrolowanej działalności
pozytywna
Uzasadnienie oceny
<p>W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że komórką która dokonuje najwięcej pobrań plików JPK jest Pierwszy Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1) – 68 956 pobrań, co stanowi 93,66% wszystkich pobrań dokonanych przez Urząd (73 617). Wprowadzenie Jednolitego Pliku Kontrolnego zwiększyło skuteczność prowadzonych czynności sprawdzających, bowiem dane w formacie JPK umożliwiają pracownikom Referatu SKA - 1 o wiele szybsze i skuteczniejsze przeprowadzanie czynności sprawdzających zarówno wobec podatnika (np. deklarującego zwrot podatku), jak i kontrahentów, pozwalając jednocześnie na ustalenie łańcucha transakcji dostawców lub odbiorców. Wskazać należy, że istotnym wsparciem w poprawie efektywności dokonywanych przez tę komórkę analiz jest stosowanie opracowanego we własnym zakresie narzędzia JPK Import. Aplikacja ta znacznie skraca czas wyjaśniania wątpliwości, dotyczących prawidłowości rozliczenia podatku.</p> <p>W toku kontroli nie stwierdzono nieuzasadnionych pobrań plików JPK. Pobierane pliki JPK-VAT znalazły swoje odzwierciedlenie w prowadzonych sprawach. Organ podatkowy wykorzystuje dane dostępne w aplikacji WRO-SYSTEM i pobiera pliki JPK_VAT zarówno w trakcie prowadzenia czynności weryfikacyjnych, analitycznych, sprawdzających, jak i kontroli podatkowej, postępowania podatkowego oraz postępowania egzekucyjnego.</p> <p>Należy zauważyć, że obligatoryjny obowiązek składania JPK_VAT dla wszystkich podmiotów prowadzących działalność jako podatnicy podatku od towarów i usług ma miejsce od 1 stycznia 2018 r. Zatem uzasadnienie znajduje wzrost ilości i częstotliwości pobieranych plików JPK_VAT. Jednocześnie należy nadmienić, iż przekazane do wykorzystania: Wytyczne „Czynności Sprawdzające” stanowiące załącznik do pisma Ministerstwa Finansów, znak DPP.8620.1.2017 z dnia 31 maja 2017 r. przekazane pismem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu, znak 0201-ICR.4022.107.2017, jak i Instrukcja określająca zasady wykorzystania Jednolitych Plików Kontrolnych w procedurze czynności sprawdzających stanowiąca Załącznik do Zarządzenia Nr 61/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 10.05.2018 r., przekazana pismem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we</p>

Wrocławiu, znak 0201-ICK.4022.488.2018 z 05.06.2018 r., są przesłanką do wykorzystywania narzędzia WRO-SYSTEM w celu zintensyfikowania weryfikacji prawidłowości rozliczeń podatników, jak i zapobieganiu nieuzasadnionemu wypływowi środków - podatku VAT z budżetu państwa.

<b>Wnioski pokontrolne</b>	
Brak	
<b>Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków</b>	
Brak	
<b>Termin złożenia informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń</b>	
Brak	
Wrocław, 26 lipca 2019 r.	<div>Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu  Anna Chałupa</div>

  
26.7.2019