



Wrocław, dnia 21 września 2020 r.

**Dyrektor Izby Administracji
Skarbowej we Wrocławiu**



UNP: 0201-20-083781

Znak sprawy: 0201-IWW.0921.12.2020

Pan Tomasz Zając
NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
W OLEŚNICY

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	Urząd Skarbowy w Oleśnicy	
		Naczelnik	Pan Tomasz Zając
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/0921-12/2020 z 25 maja 2020 r.	
4	Termin kontroli	od 27 maja do 24 lipca 2020 r.	
5	Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera / kontrolerów	Joanna Jaworska – starszy ekspert skarbowy Edyta Soja – starszy ekspert skarbowy	
6	USTALENIA FAKTYCZNE		



Krajowa Administracja
Skarbowa

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu przekazuje sprawozdanie z ustaleń kontroli przeprowadzonej w trybie zdalnym.

1. Organizacja pracy w zakresie weryfikacji deklaracji z przeniesieniem z poprzedniego okresu rozliczeniowego

Zgodnie z wyjaśnieniami Naczelnika Urzędu Skarbowego z 8 czerwca 2020 r., organizacja pracy w zakresie weryfikacji kwot z/do przeniesienia przedstawia się następująco:

- weryfikacją deklaracji VAT, w tym m. in. weryfikacją kwot z/do przeniesienia zajmuje się 2 z 7 pracowników Drugiego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-2);
- rozbieżności między kwotami z/do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w deklaracjach VAT-7/VAT-7K (dla których różnica tych kwot przyjęła wartość ujemną) analizowane są raz w miesiącu, do 10 dnia każdego miesiąca lub w przypadku deklaracji kwartalnych do 10 dnia po zakończeniu kwartału, w oparciu o raport z aplikacji e-Orus - *Weryfikacja VAT-7 przeniesienia* – zbiorczo (kod formularza VAT-7, VAT-7K) - sposób ten był wykorzystywany do 30.09.2019 r. Analogiczny raport dokonywany był do deklaracji VAT-7/VAT-7K, w których kwotę nadwyżki podatku naliczonego nad należnym zadeklarowano do zwrotu na rachunek bankowy;
- pracownik SKA-2 dokonuje analizy rozbieżności na podstawie raportów. Następnie omawia dane w nich zawarte z Kierownikiem.

W sytuacji, gdy kwota rozbieżności z przeniesienia wynosi::

≤ 30 zł - sprawa zostaje odłożona ad acta,

> 30 zł - przeprowadza się czynności sprawdzające (np. wezwania telefoniczne, bądź pisemne) w oparciu o przepisy ustawy Ordynacja podatkowa oraz wytyczne w zakresie podatku od towarów i usług. W pierwszej kolejności analizowane są rozbieżności o największej wartości.

- w przypadku pierwszej deklaracji po zmianie właściwości miejscowej – pracownik kontaktuje się telefonicznie lub pisemnie z poprzednim urzędem skarbowym, bądź dane te ustala w oparciu o aplikację POLTAX: *przeglądanie danych wymiarowych – dokumenty podatnika we wszystkich urzędach skarbowych*. Natomiast fakt ten odnotowuje w systemie w polu *Uwagi* obsługanej deklaracji;
- pracownik przeprowadza czynności sprawdzające, których celem jest doprowadzenie do złożenia przez podatnika stosowanych korekt deklaracji. W pierwszej kolejności, w celu minimalizowania kosztów przesyłek pocztowych wykorzystuje się głównie wezwania telefoniczne. W przypadku braku reakcji, do podatnika kieruje się wezwaniem pisemne;
- w sytuacji braku korekty na wezwanie, w celu doprowadzenia do poprawności danych zawartych w deklaracji sporządza się korektę z urzędu w trybie art.274 ustawy Ordynacja podatkowa;
- w przypadku niezłożenia korekty deklaracji i braku możliwości sporządzenia prawidłowego rozliczenia z urzędu, Kierownik SKA-2 wraz z Zastępcą Naczelnika Urzędu Skarbowego podejmuje decyzję, co do dalszego sposobu załatwienia sprawy:
 - prowadzenia czynności sprawdzających,
 - postępowania podatkowego,
 - kontroli podatkowej.

Na podstawie dokumentów objętych próbą kontrolną ustalono, że brak uregulowań w zakresie weryfikacji kwot z/do przeniesienia nie wpłynął negatywnie na postępowanie Urzędu wobec podmiotów, które wystąpiły na raportach przesłanych w 2019 r. przez MF.

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 kw. – III kw./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 w Oleśnicy raporty obejmowały następującą liczbę deklaracji, w których ujawniono niezgodności:

- raport z 31.05.2019 r. – 1 deklaracja,
- raport z 26.07.2019 r. – 15 deklaracji, w tym 12 deklaracji dotyczących 2014 r.,
- raport z 17.12.2019 r. – 1 deklaracja.

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. 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.) na dzień przeprowadzania niniejszej 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.

Ustalono, że po otrzymaniu raportów o rozbieżnościach:

- w stosunku do 1 deklaracji wezwano do udzielenia wyjaśnień i/lub złożenia korekty (złożono korektę rozliczenia po otrzymaniu raportu z MF) – nr dokum.35460654,
- w 1 przypadku US wyjaśnił, że w pozycji „kwota z przeniesienia” ujęto kwoty z przeniesienia spółek przejętych – nr dokum.4898742,
- w 2 przypadkach ustalono, że podatnik rozliczył nadwyżkę z deklaracji sprzed kilku miesięcy (ostatnio złożonej), a nie z bezpośrednio poprzedzającej miesiąc rozliczenia – nr dokum.4736080, 4744269,

- w 1 przypadku ustalono, że podatnik złożył korektę deklaracji z uwagi na zmianę kwoty do przeniesienia (przed otrzymaniem raportu z MF) – nr dokum.79155711.

W celu zwiększenia próby kontrolnej z aplikacji WRO-System wyłoniono dodatkowo 10 losowo wybranych podmiotów przy wykorzystaniu raportów:

- raport wg ścieżki: *Zwroty VAT - Przeglądanie danych – kryteria: kwota do zwrotu: pierwsze przeniesienie (pierwsza dekl. z przeniesieniem), ocena istotności przeniesienia, przebieg ciągu przeniesienia (od kiedy nieprzerwanie trwają przeniesienia)* – wybrano 5 deklaracji za październik 2019 r. z największymi kwotami do zwrotu na rachunek bankowy i do przeniesienia na następny miesiąc (nr dokum.:86624852, 110237131, 103783855, 53092512, 784386490),
- raport *Wszystkie okresy – zwroty 25, 60 i 180 dni* – 5 deklaracji z wykazaną pierwszą kwotą do przeniesienia (zweryfikowano: 2 dekl. za 1/2017, 1 za 1/2015, 1 za IV kw./2015 oraz 1 za 4/2019).

Analiza badanych spraw nie wykazała rozbieżności w zakresie kwot z/do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy.

W odniesieniu do próby kontrolnej (15 podmiotów) ustalono, że kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z/do przeniesienia są weryfikowane na bieżąco. Działania te są zgodne zarówno z ustawą o podatku od towarów i usług, Wytycznymi Ministerstwa Finansów oraz wyjaśnieniami Naczelnika Urzędu Skarbowego. Nie stwierdzono wystąpienia na dzień zakończenia kontroli rozbieżności pozostałej do wyjaśnienia.

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

Jak wyjaśnił 8 czerwca 2020 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego zagadnienie dot. weryfikacji kwot do/z przeniesienia nie było przedmiotem kontroli funkcjonalnej za 2019 r. Zostało ono natomiast uwzględnione w planie kontroli funkcjonalnej na 2020 r.

Ocena skontrolowanej działalności
<i>Pozytywna</i>
Uzasadnienie oceny
Analiza spraw dotyczących deklaracji VAT za poszczególne okresy rozliczeniowe 2015 – 2019 (do 30 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 po otrzymaniu informacji o istnieniu rozbieżności w zakresie kwot przenoszonych oraz jednoczesnym zaleceniu Dyrektora Izby Administracji Skarbowej dochowania staranności w zakresie weryfikacji kwot do przeniesienia.

Nie stwierdzono wystąpienia na dzień zakończenia kontroli rozbieżności pozostałej do wyjaśnienia.

Działania Urzędu w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie, gdyż nie dopatrzone się braku lub opieszałości w weryfikowaniu 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, jak i poleceniem DIAS. Nie dostrzeżono również sprzeczności w działaniach z wyjaśnieniami Naczelnika Urzędu Skarbowego.

Wnioski pokontrolne

-

Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków

Z uwagi na przyznanie oceny pozytywnej kontrolowanemu zagadnieniu, Dyrektor tut. 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

Nie dotyczy.

Podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym

*Leszek Sygula
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
we Wrocławiu*