



Wrocław, 4 września 2020 r.

**Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
we Wrocławiu**



UNP: 0201-20-072701

Znak sprawy: 0201-IWW.0921.19.2020

Pan
Artur Michalak
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Trzebnicy

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI
przeprowadzonej w trybie zdalnym

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 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 Trzebnicy	
		Naczelnik	Pan Artur Michalak
2	Zakres kontroli (przedmiot i okres kontroli)	Weryfikacja poprawności deklaracji VAT-7/VAT-7K w zakresie kwoty do/z przeniesienia Okres objęty kontrolą od 01.01.2015 r. do 31.12.2019 r.	
3	Upoważnienie do kontroli	IWW/0921-19/2020 z 26 maja 2020 r.	
4	Termin kontroli	Od 27 maja do 24 lipca 2020 r.	
5	Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera / kontrolerów	Joanna Pelc – starszy ekspert skarbowy Dorota Jaroszewicz – starszy ekspert skarbowy	
6	USTALENIA FAKTYCZNE		



Skarbowa

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu przekazuje sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w trybie zdalnym w związku z sytuacją epidemiczną.

1. Organizacja pracy w zakresie weryfikacji deklaracji z przeniesieniem z poprzedniego okresu rozliczeniowego, w tym zwrotów podatku od towarów i usług

W 2019 r. organizacja pracy dotycząca weryfikacji poprawności deklaracji VAT-7/VAT-7K w zakresie kwoty do/z przeniesienia uregulowana była wewnętrzną procedurą postępowania z dnia 16.04.2018 r. nr P-016/2 „W sprawie organizacji prac w zakresie podatku od towarów i usług w Urzędzie Skarbowym w Trzebnicy” (w szczególności zapisanymi w § 3 pkt 5, 7, 9, 20 oraz w § 6 ww. procedury). Naczelnik Urzędu Skarbowego w Trzebnicy wyjaśnił, że Urząd stosował jednocześnie nieuregulowane pisemnie zasady organizacji pracy, polegające na weryfikacji poprawności deklaracji VAT-7/VAT-7K w zakresie kwoty do/z przeniesienia w ramach podejmowanych czynności służbowych, takich jak:

- a) na etapie wprowadzania dokumentów do systemu POLTAX przeprowadzano kontrolę zgodności dla danej paczki dokumentów z uwzględnieniem wszystkich wersji formularza w danej paczce. W przypadku stwierdzenia, że walidacja dokumentów VAT-7/VAT-7K jest zgodna zapisywano informację na teczce („k. zgodna”). W przypadku stwierdzenia, że kontrola między formularzowa jest błędna podejmowano następujące czynności służbowe:
 - w przypadku deklaracji z kwotą do zwrotu – informacja na teczce („k. błędna”), załączenie wydruku z wykazem niezgodności do teczki i przekazanie do SKA-1, gdzie kontaktowano się z podatnikiem (najczęściej telefonicznie) i informowano o stwierdzonych rozbieżnościach i możliwości złożenia korekty,
 - w przypadku, gdy z danej deklaracji wynikał przypis/przeniesienie:
 - różnica mniejsza lub równa 20 zł – brak podejmowanych działań,
 - różnica większa niż 20 zł, błąd na „niekorzyść” podatnika – kontakt telefoniczny z podatnikiem i poinformowanie go o prawie do przeniesienia różnicy w podatku i możliwości złożenia korekty,
 - różnica większa niż 20 zł na niekorzyść budżetu – kontakt telefoniczny z podatnikiem, wezwanie do złożenia korekty, teczka opisana kolorem czerwonym jako „niezweryfikowana” – zwrot do pracownika SOB. Gdy teczka wracała – weryfikacja ponowna. W przypadku braku korekty, wezwanie pisemne lub oznaczenie teczki jako „zweryfikowana”, jeśli błąd był skorygowany.
- b) W ramach weryfikacji zasadności zwrotu podatku VAT każdorazowo sprawdzano poprawność wykazania w deklaracji kwoty nadwyżki z poprzedniej deklaracji. W przypadku braku rozbieżności pomiędzy kwotami do/z lub stwierdzeniu, że zachodzą przesłanki, które wskazują na możliwość stwierdzenia poprawności deklaracji, nie podejmowano żadnych czynności służbowych. W przypadku stwierdzenia rozbieżności pomiędzy kwotami do/z przeniesienia podejmowano czynności sprawdzające w stosunku do podmiotu. Kontaktowano się z podatnikiem (najczęściej telefonicznie, a w przypadku braku kontaktu telefonicznego w formie pisemnej) i informowano o stwierdzonych rozbieżnościach i możliwości sporządzenia korekty/korekt deklaracji. Na tę okoliczność zakładano sprawę w Bibliotece Akt i sporządzano notatkę służbową z przeprowadzonej rozmowy telefonicznej. Po zakończeniu sprawy (tj. po złożeniu przez podatnika stosownej i poprawnej korekty) informację odnotowywano w e-ORUS.
- c) Na podstawie informacji otrzymanych z IAS we Wrocławiu dot. działań w zakresie wykrywania nieprawidłowości wynikających z rozbieżności pomiędzy wykazanymi w deklaracji kwotami do/z przeniesienia:
 - w przypadku stwierdzenia, że informacja nie jest aktualna lub stwierdzeniu, że zachodzą przesłanki, które wskazują na możliwość stwierdzenia poprawności deklaracji, nie podejmowano żadnych czynności służbowych,

- w przypadku stwierdzenia, że otrzymana informacja wskazuje nadal na rozbieżności pomiędzy kwotami do/z przeniesienia podejmowano czynności sprawdzające w stosunku do podmiotu. Kontaktowano się z podatnikiem (najczęściej telefonicznie, a w przypadku braku kontaktu telefonicznego w formie pisemnej) i informowano o stwierdzonych rozbieżnościach i możliwości sporządzenia korekty/korekt deklaracji. Na tę okoliczność zakładano sprawę w Bibliotece Akt i sporządzano notatkę służbową z przeprowadzonej rozmowy telefonicznej. Po zakończeniu sprawy (tj. po złożeniu przez podatnika stosownej i poprawnej korekty) informację odnotowywano w e-ORUS.

Od 02.01.2020 r. w Urzędzie obowiązuje wewnętrzna procedura postępowania nr P-012(KAS)/1 „w sprawie postępowania mającego na celu wyeliminowanie nieprawidłowości w zakresie rozbieżności między kwotami do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy i kwotami nadwyżki z poprzedniej deklaracji VAT-7 i VAT-7K.”

Na dzień 31.12.2019 r. przedmiotowe zadania realizowane były przez pracowników komórek:

- SOB przez 2 osoby (stan zatrudnienia na 31.12.2019 r. 7 osób, w tym 6 pracowników oraz 1 kierownik)
- SKA-1 przez 1 osobę (stan zatrudnienia na 31.12.2019 r. 8 osób, w tym 7 pracowników oraz 1 kierownik).

Pracownicy realizujący przedmiotowe zadania wykonywali także inne czynności przypisane do zadań danej komórki organizacyjnej.

2. Przeprowadzone kontrole funkcjonalne w Urzędzie Skarbowym w obszarze weryfikacji deklaracji z przeniesieniem z poprzedniego okresu rozliczeniowego

W Urzędzie Skarbowym w Trzebnicy w 2019 r. kontrola funkcjonalna uregulowana była wewnętrzną procedurą postępowania nr P-009 (KAS)/1 „Podstawowy zakres, katalog i minimalna częstotliwość kontroli funkcjonalnych na 2019 rok”. Zadań z zakresu weryfikacji deklaracji z przeniesieniem z poprzedniego okresu rozliczeniowego (będącego przedmiotem kontroli), Naczelnik nie wyznaczył do objęcia kontrolą funkcjonalną.

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

Departament Analiz Ministerstwa Finansów przekazał do Izby Administracji Skarbowej raporty dotyczące urzędów skarbowych województwa dolnośląskiego, w tym objęty kontrolą, 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 odniesieniu do Urzędu Skarbowego w Trzebnicy raporty obejmowały następującą liczbę deklaracji, w których ujawniono niezgodności (niektóre z nich powtarzały się w kolejnych raportach):

- raport z 31.05.2019 r. – 4 deklaracje,
- raport z 26.07.2019 r. – 6 deklaracji, w tym 1 deklaracja dotycząca 2014 r.,
- raport z 17.12.2019 r. – 4 deklaracje.

Kontrolujący wyłonili próbę kontrolną w sposób losowy z zestawień Ministerstwa Finansów przesłanych do Urzędu Skarbowego w Trzebnicy i objęła 11 deklaracji spośród ww. raportów (2015- 30.09.2019), w których wystąpiły rozbieżności oraz 8 losowo wybranych deklaracji z aplikacji WRO-SYSTEM w module ZWROTY VAT za 11.2019r. (nr deklaracji: 4489044, 4738477, 4603594, 4213397, 3712767, 51562873, 3763880, 3955899, 4183437, 35333190, 3630226, 53955610, 59932711, 109322470, 56304238, 55986870, 103613801, 97938626, 53841206). Razem 19 deklaracji objęto weryfikacją.

Przyjęto następujące kryteria kontroli:

- 1) czy rozbieżność faktycznie wystąpiła,
- 2) czy różnice mają wpływ na wysokość zwrotu VAT bądź zaniżenie zobowiązania,
- 3) czy wezwano do złożenia korekt i czy kwoty przenoszone między poszczególnymi miesiącami są zgodne,
- 4) czy prowadząc czynności sprawdzające stosowano przepisy ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie korygowania rozliczeń z urzędu (art. 274 § 1 Op).

Deklaracje podatkowe wybrane do próby z raportów MF 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 rozbieżności i prowadził konsekwentnie działania do prawidłowego rozliczenia podatku VAT. Kontrolujący ustalili także kwoty uszczupień, jakie wystąpiły po złożeniu korekt deklaracji poprzez porównanie stanu 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.

Kontrolujący ustalili, że po otrzymaniu raportów o rozbieżnościach:

- w 2 przypadkach ustalono, że rozliczono nadwyżkę z deklaracji sprzed kilku miesięcy (ostatnio złożonej), a nie z bezpośrednio poprzedzającej miesiąc rozliczenia,
- 1 podmiot został wykreślony z rejestru podatników VAT i odstąpiono od dalszych czynności (bez wpływu na rozliczenie z budżetem) - Urząd prawidłowo wykreślił podmiot, z którym nie było kontaktu, tj. w terminie do 6 miesięcy od złożenia ostatniej deklaracji,
- 2 podmioty zostały wykreślone z rejestru podatników VAT, ale przekazano wnioski do Działu kontroli podatkowej (bez wpływu na rozliczenie z budżetem),
- 1 podmiot został wykreślony z rejestru podatników VAT i odstąpiono od dalszych czynności (ma wpływ na rozliczenie z budżetem – zaniżenie zobowiązania o 1.342 zł w IV kw. 2015 r. */podmiot kilkakrotnie wzywany, wyrejestrowany w związku z brakiem deklaracji, przekazany do kontroli za okres od I kw. 2016 r. do I kw. 2017 r./*) – Urząd prawidłowo wykreślił podmiot, który nie składał deklaracji, tj. w terminie do 10 miesięcy od złożenia ostatniej deklaracji,
- w 1 przypadku ustalono, że złożono korekty przed datą otrzymania pism z MF,
- w stosunku do 4 deklaracji złożono korekty w dacie po otrzymaniu pism z MF.

Analiza badanych 8 spraw z aplikacji WRO-System z wykazanymi kwotami do zwrotu na rachunek bankowy oraz do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy, nie wykazała rozbieżności w zakresie kwot z/do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy.

W odniesieniu do próby kontrolnej (19 deklaracji) kontrolujący ustalili, że kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z/do przeniesienia we wszystkich 8 sprawach (z WRO- Systemu) dotyczących zwrotów bezpośrednich na rachunek bankowy są weryfikowane na bieżąco, w 2 sprawach rozbieżności nie wystąpiły, w 1 przypadku podmiot skorygował nieprawidłowe rozliczenie w dacie przed pismami z Ministerstwa Finansów, w 4 sprawach Urząd kierował wezwania oraz podejmował czynności kontrolne przed otrzymaniem pism z Ministerstwa Finansów, w pozostałych 4 sprawach Urząd po otrzymaniu

informacji z Ministerstwa Finansów podjął czynności mające na celu wyjaśnienie rozbieżności wykazywanych nadwyżek podatku naliczonego nad należnym z/do przeniesienia.

Na dzień przeprowadzenia niniejszej kontroli stwierdzono kilka rozbieżności skutkujących zaniżeniem zobowiązań, część z nich to sprawy w toku, niektóre dotyczą podmiotów wykreślonych z rejestrów podatników podatku VAT. Jednak kontrolujący nie wnoszą uwag w tym zakresie bowiem nie dopatrzono się braku weryfikowania kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z/do przeniesienia, zwłaszcza w kontekście zwrotów.

Ocena skontrolowanej działalności
<i>Pozytywna</i>
Uzasadnienie oceny
Analiza 19 deklaracji VAT poddanych kontroli za poszczególne okresy rozliczeniowe 2015-2019 w zakresie rozbieżności pomiędzy kwotą z przeniesienia, a kwotą do przeniesienia wykazaną z poprzedniej deklaracji wskazuje, że w 10 na 19 kontrolowanych przypadków nie było zasadnym podejmowanie jakichkolwiek czynności. Urząd weryfikował prawidłowość deklaracji zarówno przed jak i po otrzymaniu pism Ministerstwa Finansów. Działania Urzędu obejmowały wezwania podatników do wyjaśnienia powstałych rozbieżności, oraz przekazanie wniosku o wszczęcie kontroli podatkowej. W badanej próbie nie stwierdzono zaniechań, ani nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą. Kontrolujący wskazują jedynie, że na dzień zakończenia kontroli były jeszcze 2 niewyjaśnione rozbieżności w rozliczeniach 1 podmiotu, wobec którego skierowano wniosek o wszczęcie kontroli podatkowej (na dzień zakończenia kontroli - bez wpływu na rozliczenie z budżetem). Działania Urzędu w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie, kontrolujący nie wnoszą uwag co do prawidłowości weryfikacji kwot z/do przeniesienia, tj. po otrzymaniu 31.05.2019 r. pierwszego z raportów z Ministerstwa Finansów o rozbieżnościach w zakresie kwot przenoszonych.
Wnioski pokontrolne
-
Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków
Z uwagi na przyznanie oceny pozytywnej kontrolowanemu zagadnieniu, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu odstępuje od obowiązku udzielenia pisemnej informacji o wykonaniu zaleceń.
Pouczenie
<i>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.</i>
Pouczenie o terminie złożenia informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń
Nie dotyczy
Podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym Leszek Syguła Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu

Przebieg
4.08.2020