



Wrocław, 4 września 2020 r.

**Dyrektor Izby Administracji  
Skarbowej we Wrocławiu**



UNP: 0201-20-070751

Znak sprawy: 0201-IWW.0921.20.2020

Pani  
Joanna Szczygielska  
Naczelnik  
Urzędu Skarbowego  
Wrocław-Śródmieście

**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 Wrocław-Śródmieście	
		Naczelnik	Pani Joanna Szczygielska
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 30.09.2019 r.	
3	Upoważnienie do kontroli	IWW/0921-20/2020 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	<b>USTALENIA FAKTYCZNE</b>		



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 okresie objętym niniejszą kontrolą w Urzędzie Skarbowym Wrocław- Śródmieście nie obowiązywały akty prawa wewnętrznego w sprawie zasad postępowania w zakresie weryfikacji kwot do/z przeniesienia wykazanych w deklaracjach VAT. Procedura taka została opisana w dokumencie *P-020/1/1 Procedura w sprawie prowadzenia czynności sprawdzających w zakresie rozbieżności między kwotami do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy i kwotami do przeniesienia w deklaracjach VAT-7 i VAT-7K, obowiązującym od 10 grudnia 2019 r.*

Jak wyjaśnił Kierownik II Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA2) Urzędu Skarbowego Wrocław- Śródmieście zasady te w komórce SKA2 były stosowane przez pracowników podczas weryfikacji poprawności deklaracji VAT-7/VAT-7K w zakresie kwoty do/z przeniesienia.

Drugi Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających na 31.12.2019 r. liczył 11 osób. Zgodnie z przyjętą praktyką ważnym elementem postępowania ze złożonymi deklaracjami, było wykonanie przez pracownika wieloosobowego stanowiska przetwarzania danych (SOB-2), walidacji z nazwą reguły V7P w POLTAX PLUS. Wydruk ten był przekazywany do pracownika II Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA2), celem podjęcia czynności wyjaśniających nieprawidłowości w rozliczeniu.

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

W Urzędzie od 25.01.2019 r. obowiązywała Decyzja nr 1/2019 Naczelnika Urzędu Skarbowego Wrocław-Śródmieście z dnia 25 stycznia 2019 r. w sprawie określenia zakresu, katalogu i częstotliwości czynności kontroli funkcjonalnej w 2019 r. 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 Wrocław- Śródmieście raporty obejmowały następującą liczbę deklaracji, w których ujawniono niezgodności (niektóre z nich powtarzały się w kolejnych raportach):

- raport z 31.05.2019 r. – 11 deklaracji,
- raport z 26.07.2019 r. – 12 deklaracji, w tym 2 deklaracje dotyczące 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 Wrocław- Śródmieście - 25 deklaracji z ww. raportów MF. Do próby przyjęto również 2 rozbieżności do wyjaśnienia przekazane według właściwości miejscowej przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Wrocław-Fabryczna i Naczelnika Dolnośląskiego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu. Łącznie próba kontrolna objęła 27 deklaracji, w których wystąpiły rozbieżności (nr deklaracji: 6554921, 14229522, 666265, 7175009, 6086992, 43227665, 7210444, 4272318, 7594325, 7104442, 7954189, 777503, 7246193, 7579940, 7570969, 7570974, 6410940, 6646738, 7430430, 6642419, 7958808, 46203617, 7493419, 6400711, 6580708, 6662712, 6761938).

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 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. Ustalenia:

- w 2 przypadkach US Wrocław- Śródmieście nie jest urzędem właściwym,
- w 3 przypadkach podatnik ujął właściwą kwotę z przeniesienia (2 brakujące deklaracje poprzedzające te z rozbieżnościami zostały złożone w dacie po otrzymaniu pism z MF, 1 deklaracja poprzedzająca tą z rozbieżnościami została zatwierdzona z opóźnieniem po pismach MF),
- w 5 przypadkach ustalono, że podatnik rozliczył nadwyżkę z deklaracji sprzed kilku miesięcy (ostatnio złożonej), a nie z bezpośrednio poprzedzającej miesiąc rozliczenia,
- w 1 przypadku brak korekty za 3/2017 spowodowany jest tym, że Naczelnik DUCS wydał decyzje w podatku VAT za okres od 01/2016 do 06/2017. Za 03/2017 nie została wydana decyzja z uwagi na brak wykazanej sprzedaży w tym okresie. Na decyzje NDUCS została wniesiona 14.10.2019 r. skarga kasacyjna do WSA. W powyższej sprawie zapadł wyrok I SA WR939/19, który oddalił kasację od decyzji. Powyższa informacja od NDUCS wpłynęła 16.04.2020 r., rozliczenia następujące po 3/2017 określone są decyzjami NDUCS,
- w 1 przypadku podatnik skorygował rozliczenie w dacie przed otrzymaniem przez urząd pism z Ministerstwa Finansów,
- w stosunku do 6 deklaracji złożono korekty w dacie po otrzymaniu pism z MF,
- 1 podmiot został wykreślony z rejestru podatników VAT i odstąpiono od dalszych czynności (nie ma wpływu na rozliczenie z budżetem),
- 1 podmiot przekazywany między urzędami, nie jest zarejestrowany w Urzędzie Skarbowym Wrocław-Śródmieście pomimo przesłania informacji z Dolnośląskiego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu – Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego Wrocław-Śródmieście poinformował, że podmiot został 03.07.2017 r. wykreślony z rejestru czynnych podatników VAT na podstawie art. 96 ust. 9 pkt ustawy o VAT jako podmiot nieistniejący. Naczelnik Urzędu Skarbowego Wrocław-Śródmieście wpisał 18.11.2016 r. w 4 dziale w KRS 76.071 zł, 05.05.2017 r. kwotę

1.645.383 zł oraz 10.047.147 zł. Podmiot 01.01.2019 r. ponownie wrócił do właściwości NUS Wrocław-Śródmieście, ale nie został zarejestrowany do VAT – odstąpiono od czynności (nie ma wpływu na rozliczenie z budżetem),

- w 4 przypadkach wykreślono podmioty z rejestru podatników VAT i odstąpiono od dalszych czynności (ma wpływ na rozliczenie z budżetem – zawyżenie kwoty do przeniesienia o 170 zł, a tym samym zaniżenie zobowiązania o **12.752 zł w I kw. 2016** /dwa okresy dotyczące 1 podmiotu – KRS wykreślił siedzibę i wpisał zaległości ZUS/; zaniżenie zobowiązania o **897 zł w IV kw. 2017**; zaniżenie zobowiązania o **557.757 zł w 12/2015**/w toku kontroli ustalono, że pod adresem spółki znajduje się pustostan, KRS wykreślił adres siedziby spółki z powodu wątpliwego istnienia) - Urząd prawidłowo wykreślał podmioty, które nie składały deklaracji, kiedy wątpliwym było istnienie podmiotu, bądź otwierał obowiązek i jednocześnie zamykał w sytuacji, gdy koniecznym było wprowadzenie kilku deklaracji, które wpłynęły do Urzędu, tj. nie później niż do 9 miesięcy od daty uzyskania informacji o rozliczeniu podmiotu,
- wobec 1 podmiotu, którego dotyczą 2 rozbieżności toczy się postępowanie podatkowe (rozbieżność w wysokości **30.816 zł za 3/2019**, rozbieżność w wysokości **29 zł za 8/2019** - podmiot po zakończeniu postępowania podatkowego będzie wzywany, sprawa w toku),
- w 1 przypadku kontrola podatkowa została przeprowadzona za okres od 07/2017 do 09/2017 r. Po zakończeniu kontroli został podpisany protokół w dniu 09.03.2020 r. - do chwili obecnej podmiot nie złożył korekt. W związku z ogłoszeniem stanu epidemii w kraju termin wszczęcia postępowania został przesunięty, sprawa w toku (dotyczy rozbieżności w wysokości **16.097 zł za 7/2017**).

W odniesieniu do próby kontrolnej (27 deklaracji) kontrolujący ustalili, że w 2 przypadkach urząd nie był właściwy miejscowo do prowadzenia czynności wyjaśniających i w trakcie trwania niniejszej kontroli przekazał informacje do właściwych miejscowo urzędów skarbowych, w 8 sprawach rozbieżności nie wystąpiły, w 2 przypadkach podmioty skorygowały nieprawidłowe rozliczenia przed otrzymaniem przez urząd pism z Ministerstwa Finansów, w 5 sprawach kierowano wezwania oraz podejmowano czynności kontrolne przed otrzymaniem pism z Ministerstwa Finansów, w 1 sprawie brak aktualnej rejestracji dla podatku VAT, lecz bez wpływu na rozliczenie z budżetem państwa w pozostałych 9 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, a pozostałe dotyczą podmiotów wykreślonych z rejestrów podatników podatku VAT. Kontrolujący nie wnoszą uwag w tym zakresie, bowiem nie dopatrzone się braku weryfikowania kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z/do przeniesienia, zwłaszcza w kontekście zwrotów.

<b>Ocena skontrolowanej działalności</b>
<i>Pozytywna</i>
<b>Uzasadnienie oceny</b>
Analiza 27 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 9 na 27 kontrolowanych przypadków nie było zasadnym podejmowanie jakichkolwiek czynności. Urząd weryfikował prawidłowość deklaracji zarówno przed, jak i po otrzymaniu pism Ministerstwa Finansów. Działania Urzędu obejmowały przekazanie informacji o powstałej rozbieżności w zakresie

kwoty do/z przeniesienia do właściwego urzędu skarbowego, wezwania podatników do wyjaśnienia powstałych rozbieżności oraz wszczęcia postępowań podatkowych. W badanej próbie nie stwierdzono zaniechań, ani nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą.

Kontrolujący wskazują jedynie, że na dzień zakończenia kontroli były jeszcze 3 niewyjaśnione rozbieżności, w tym 2 objęte postępowaniem podatkowym, wobec kolejnego podmiotu po zakończeniu postępowania podatkowego wystosowane zostanie wezwanie.

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**

Należy zwrócić uwagę, że poprawność deklaracji VAT-7/VAT-7K w zakresie kwoty do/z przeniesienia powinna być rozliczana na bieżąco, a realizacja tego zadania powinna być objęta kontrolą funkcjonalną.

#### **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***

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 Syguła  
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej  
we Wrocławiu

*Wyplaceni  
4.08.2020r.*