



Urząd Skarbowy
Skarbowa

Kielce, dnia 13 grudnia 2019 r.

HUS

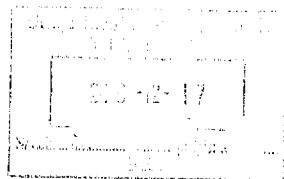
Izba Administracji Skarbowej

w



UNP:

Znak sprawy:



*Anonimizacji, w oparciu o art. 5
ustawy o dostępie do informacji
publicznej, dokonała Alina Kudowska
w dniu 19.01.2023 r.*

Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w

PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

sporządzony na podstawie art. 36 i 37 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. 2011 Nr 185, poz. 1092) z kontroli przeprowadzonej przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w:

1. - Dział Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej w Kielcach,
2. - Dział Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej w Kielcach,
3. - Dział Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej w Kielcach,

na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w nr .
z dnia 8 listopada 2019 r.

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 12 listopada 2019 r. do 29 listopada 2019 r.

Przedmiot i zakres kontroli:

Wykorzystywanie plików JPK_VAT w procesie czynności analitycznych i sprawdzających, kontroli podatkowej oraz ewidencjonowanie ich wyników w systemach informatycznych w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r., w razie potrzeb kontrolnych okresy wcześniejsze lub późniejsze.

Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2018 r. 12 listopada 2019 r.

Jednostka/komórka kontrolowana:

Urząd Skarbowy w , ul.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Naczelnik Urzędu Skarbowego w - Pan

OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. Organizacja urzędu skarbowego w zakresie objętym kontrolą, procedury wewnętrzne, osoby nadzorujące:

W okresie od 1 stycznia 2018 r. do dnia kontroli tj. do 12 listopada 2019 r. w Urzędzie Skarbowym w obowiązywały:
- Zarządzenie Nr 020-2-13/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z dnia 10 marca 2017 r. w sprawie nadania Urzędowi Skarbowemu w Regulaminu organizacyjnego,
- Zarządzenie Nr 020-2-13/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z dnia 2 lutego 2018 r. w sprawie nadania Urzędowi Skarbowemu w Regulaminu organizacyjnego,
Zarządzenie Nr 020-2-29/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z dnia 3 kwietnia 2019 r. w sprawie nadania Urzędowi Skarbowemu w Regulaminu organizacyjnego.

W Urzędzie Skarbowym w nie obowiązywały wewnętrzne procedury dotyczące realizacji zadań związanych z obsługą JPK_VAT. Jednakże Urząd wykorzystuje przekazaną przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w pismem z dnia 22 czerwca 2018 r. opracowaną przez Izbę Administracji Skarbowej w „Instrukcję określającą zasady wykorzystania Jednolitych Plików Kontrolnych w procedurze czynności sprawdzających.”

(Dowód: akta kontroli str.20-32)

W Urzędzie Skarbowym w pliki JPK_VAT wykorzystywane są w Referacie Czynności Analitycznych, Sprawdzających, Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej; Wieloosobowym Stanowisku Kontroli Podatkowej; Referacie Egzekucji Administracyjnej, Referacie Podatków Dochodowych, Podatku od Towarów i Usług, Podatków Majątkowych i Sektorowych oraz Spraw Wierzycielskich.

(Dowód: akta kontroli str.20-21)

W trakcie trwania niniejszej kontroli analizie poddano sposób wykorzystywania plików JPK_VAT przez:

- Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników (zwany dalej SKA), w którym bezpośredni nadzór w okresie objętym kontrolą sprawował Kierownik Referatu SKA Pani (liczba osób pracujących w referacie w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 12 listopada 2019 r. - pracowników),
- Wieloosobowe Stanowisko Kontroli Podatkowej (zwane dalej SKP), w którym bezpośredni nadzór w okresie objętym kontrolą sprawowała Pani (liczba osób pracujących w komórce w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 12 listopada 2019 r. - pracowników).

(Dowód: akta kontroli str.15-16)

Nadzór nad zadaniami w ww. komórkach sprawował Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pan , który pełnił funkcję Naczelnika przez cały kontrolowany okres tj. od 1 stycznia 2018 r. do 12 listopada 2019 r.

(Dowód: akta kontroli str.17-18)

W Referacie SKA zadania z zakresu wykorzystywania plików JPK_VAT wykonywane są co do zasady przez wszystkich pracowników. W komórce wyznaczony jest Koordynator JPK_VAT, który wykonuje zadania z zakresu

W przypadku jego nieobecności powyższe zadania realizuje z-ca Koordynatora,

powyższy proces doraznie wspomaga pracowników, w tym Kierownik Referatu. Dodatkowo pracowników Referatu SKA realizujących zadania z zakresu ewidencji podatników i płatników w aplikacji . Rejestracja dokonuje analizy ryzyka przy rejestracji podmiotów, poprzez zakwalifikowanie danego podatnika do określonej grupy ryzyka, według jednolitych kryteriów w całej administracji podatkowej.

(Dowód: akta kontroli str.101-103)

2. Uprawnienia do korzystania z aplikacji WRO-SYSTEM:

W Urzędzie Skarbowym w w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 12 listopada 2019 r. uprawnienia do korzystania z aplikacji posiadało pracowników Referatu SKA, w tym Kierownik Referatu oraz pracowników Referatu SKP. Poniższe przedstawia tabela:

Tabela nr 1

Upewnienia (moduły)	Liczba pracowników Referatu SKA	Liczba pracowników Komórki SKP

Ponadto uprawnienia do aplikacji posiada Naczelnik Urzędu Skarbowego w oraz pracowników Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług, Podatków Majątkowych i Sektorowych oraz Spraw Wierzycielskich w modułach (pracowników),) oraz (, a także pracowników Referatu Egzekucji Administracyjnej, w tym w modułach: (pracowników) i (pracowników), (pracowników), (pracownik), (pracownik).

(Dowód: akta kontroli str.33-83)

Kontrolującym przedstawiono do kontroli również *Statystyki wykorzystywania* za okres od 1 stycznia 2018 r. do 12 listopada 2019 r. Wytypowano do sprawdzenia

Na podstawie przedstawionych statystyk stwierdzono iż pracownicy na bieżąco korzystają z nadanych uprawnień do . Ustalono, iż pracownicy posiadają dostęp odpowiadające wykonywanym przez nich zadaniom.

Ponadto pracownicy komórek SKA i SKP systematycznie uczestniczą w szkoleniach dotyczących JPK, co potwierdzają dokumenty przedstawione do kontroli.

(Dowód: akta kontroli str.84-99)

3. Pobór plików JPK_VAT w Urzędzie Skarbowym w w okresie od 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 października 2019 r.:

Na podstawie przedstawionego przez Dział

Izby Administracji Skarbowej w raportu dot. ilości pobrań w Urzędzie Skarbowym w w roku 2018 pobrań plików JPK_VAT, natomiast w okresie od 1 stycznia 2019 r. 31 października 2019 r. - plików JPK_VAT.

(Dowód: akta kontroli str.6-11)

w okresie objętym kontrolą pobrano plików JPK_VAT. Powyższe znajduje potwierdzenie w wyjaśnieniach złożonych przez kierownika Referatu SKA:

(Dowód: akta kontroli str.140-141)

Natomiast w komórce SKP w okresie objętym kontrolą pobrano plików JPK_VAT. Zgodnie z wyjaśnieniami kierującej komórką SKP: ,

(Dowód: akta kontroli str.149)

4. Wykorzystywanie plików JPK_VAT w procesie czynności analitycznych i sprawdzających oraz ewidencjonowanie ich w systemach informatycznych.

4.1. Zasady wykorzystywania plików JPK_VAT przez Referat SKA:

W Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika komórki z dnia 18 listopada 2019 r. pliki JPK_VAT wykorzystywane są w następujący sposób:

4.2. Wykorzystywanie plików JPK_VAT w Referacie SKA:

Zgodnie z przedstawionym do kontroli raportem z aplikacji „Wykaz Ewidencja Czynności Sprawdzających” za okres od 1 stycznia 2018 r. do 12 listopada 2019 r. w Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej w Urzędzie Skarbowym w : zaewidencjonowano czynności sprawdzających (z czego w roku 2018).

W podatku VAT czynności sprawdzające dotyczyły spraw tj. 72 % wszystkich czynności (pozycji w roku 2018 – 77%) w przypadku:

- czynności, w aplikacji zaznaczono kod formularza: JPKVAT, JPKV7 oraz JPKV7K, co stanowi 19,5% wszystkich spraw dotyczących podatku VAT,
- czynności zaznaczono kod formularza: VAT-7, VAT-7K, VAT-UE, co stanowi 61% wszystkich spraw dotyczących podatku VAT,
- czynności zaznaczono inny kod formularza, co stanowi 19,5% wszystkich spraw dotyczących podatku VAT.

(Dowód: akta kontroli str.104-124,132-134)

Do niniejszej kontroli przedstawiono również raport z aplikacji „Wykaz Ewidencja Czynności Sprawdzających” (o parametrach: Data Początku - Data końca 01.01.2018 r. - 12.11.2019 r., Podatek: VAT, Kod formularza: Cel: W – wynik czynności sprawdzającej, Status: Z – zatwierdzona) zawierający pozycje, z którego wytypowano do sprawdzenia spraw co stanowi całości.

(Dowód: akta kontroli str.125-131)

Analizie poddano sprawy o numerach :

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych w powyższych sprawach stwierdzono:

- terminowe załatwianie spraw, bez przedłużania terminu do zwrotu podatku VAT,
- we wszystkich wytypowanych sprawach dot. zwrotów VAT sporządzano *Analizę zasadności zwrotu VAT* oraz *Kartę potwierdzenia zwrotu*,
- w przypadkach zwrotu VAT dołączano do dokumentacji sprawy *Ocenę ryzyka podatnika VAT*,
- wykorzystywanie narzędzia informatycznego udokumentowane poprzez sporządzone przez pracowników prowadzących sprawę wydruki z aplikacji,
- sporządzanie *Adnotacji urzędowej* na podstawie art. 177§1 Ordynacji podatkowej z przeprowadzonych czynności sprawdzających.

W przypadku spraw Urząd przeprowadził pogłębioną analizę z udziałem podatnika. Na okoliczność przeprowadzonych czynności spisano protokoły z czynności sprawdzających zgodnie z art. 172 i art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa. Stwierdzono, że w sprawie nr w protokole nie znajduje się informacja gdzie przeprowadzono czynności oraz informacja czy wniesiono do protokołu uwagi.

(Dowód: akta kontroli str.135-138)

Sposób sporządzania protokołu narusza przepis art. 173§ 1 Ordynacji podatkowej „*Protokół sporządza się tak, aby z jego treści wynikało, kto, kiedy, gdzie i jakich czynności dokonał, kto i w jakim charakterze był przy nich obecny, co i w jaki sposób w wyniku tych czynności ustalono i jakie uwagi zgłosiły obecne osoby.*”

Urząd prawidłowo realizował zadania w zakresie podejmowania czynności sprawdzających i analitycznych w zakresie objętym kontrolą.

4.3. Ewidencjonowanie czynności sprawdzających w aplikacji

W Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej czynności sprawdzające ewidencjonowane są w aplikacji Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Referatu SKA w sprawie ewidencjonowania czynności sprawdzających w aplikacji

(Dowód: akta kontroli str.101-103)

W trakcie trwania przedmiotowej kontroli, kontrolujący zbadali terminowość ewidencjonowania czynności sprawdzających z wykorzystaniem plików JPK_VAT w aplikacji Wyniki analizy przedstawia tabela:

Tabela nr 2

LP	Nr sprawy	Data czynności	Data wprowadzenia do	Data zatwierdzenia w	Okres wprowadzony w	Ilość dni między datą czynności a datą wprowadzenia w (dni kalendarzowe)
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						

12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26						
27						
28						
29						

W związku z powyższym stwierdzono opóźnienia w ewidencjonowaniu czynności sprawdzających w aplikacji

- dni kalendarzowych – sprawa nr
- dni kalendarzowych – sprawa nr
- dni kalendarzowych - sprawa nr
- dni kalendarzowych – sprawa nr
- dni kalendarzowych – sprawa nr
- dni kalendarzowych – sprawa nr
- dni kalendarzowych – sprawa nr

- dni kalendarzowych – sprawa nr

Powyższe wyjaśnił kierownik Referatu SKA:

(Dowód: akta kontroli str.140-141)

5. Wykorzystywanie plików JPK_VAT w kontroli podatkowej oraz ewidencjonowanie ich w systemach informatycznych.

5.1. Zasady wykorzystywania plików JPK_VAT w kontroli podatkowej:

W Wieloosobowym Stanowisku Kontroli Podatkowej zgodnie z wyjaśnieniami kierującego komórką SKP pliki JPK_VAT wykorzystywane są w następujący sposób:

"

[Redacted text block]

(Dowód: akta kontroli str.147)

OCENA SKONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

W trakcie przeprowadzonej kontroli, przy zastosowaniu kryteriów legalności, gospodarności, celowości, rzetelności dokonano oceny wykorzystywania plików JPK_VAT w procesie czynności analitycznych i sprawdzających, kontroli podatkowej oraz ewidencjonowanie ich wyników w systemach informatycznych w okresie od 1 stycznia 2018 r. do dnia kontroli tj. do dnia 12 listopada 2019 r.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w [REDAKTOWANO] ocenia pozytywnie zuchybieniami działalność Urzędu Skarbowego w [REDAKTOWANO] w zakresie objętym kontrolą. W sposób prawidłowy Urząd realizował zadania z zakresu wykorzystywania plików JPK_VAT w czynnościach sprawdzających i analitycznych.

Stwierdzono, że w Referacie SKA w zakresie objętym kontrolą wytypowane do kontroli sprawy załatwiano terminowo. We wszystkich sprawach wykorzystywano pliki JPK_VAT. W sprawach dot. zwrotów VAT sporządzano [REDAKTOWANO] a także dołączano do dokumentacji sprawy [REDAKTOWANO] Urząd sporządzał [REDAKTOWANO] z przeprowadzonych czynności sprawdzających na podstawie art. 177§1 Ordynacji podatkowej oraz w określonych przypadkach, protokoły zgodnie z art. 172 i art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa. Ustalono, że dwa protokoły sporządzono nie zgodnie z art. 173§1 i 2 Ordynacji podatkowej.

Pracownicy Referatu SKA w ramach realizowanych zadań korzystali z uprawnień do [REDAKTOWANO] przede wszystkim z modułu [REDAKTOWANO] Za pomocą tego modułu, bez pobierania plików istnieje możliwość weryfikacji w sposób szybki i efektywny zasadności zwrotów VAT, potwierdzania transakcji pomiędzy kontrahentami, wyjaśniania rozbieżności oraz sprawdzania zgodności podatku należnego i naliczonego wykazanego w plikach JPK_VAT i deklaracjach VAT.

Jednakże stwierdzone następujące uchybienia:

- nieprawidłowe sporządzanie protokołów z czynności sprawdzających tj. brak informacji gdzie przeprowadzono czynności, brak informacji na temat wniesionych uwag co narusza art. 173§1 Ordynacji podatkowej, uchybienie miało charakter incydentalny.
- opóźnienia w ewidencjonowaniu w aplikacji [REDAKTOWANO] spraw wytypowanych do kontroli tj. powyżej [REDAKTOWANO] dni kalendarzowych - [REDAKTOWANO] przypadków (powyżej [REDAKTOWANO] ewidencjonowanych) dni.

POUCZENIE

Naczelnik Urzędu Skarbowego w [REDAKTOWANO] zgodnie z przepisem art. 40 ust.1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, ma prawo do zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego projektu umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

Na wniosek Naczelnika Urzędu Skarbowego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń, termin ten może być przedłużony na czas oznaczony przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w [REDAKTOWANO] – art. 40 ust. 2 w/w ustawy.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w każdym czasie może złożyć wniosek o sprostowanie w projekcie wystąpienia pokontrolnego błędów pisarskich lub innych oczywistych omyłek, przy czym sprostowanie nie ma wpływu na bieg terminu zgłoszenia zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego – art. 41 ust. 1 i 3 ustawy.

NACZELNIK WYDZIAŁU
[REDAKTOWANO]

Kierownik komórki do spraw kontroli

