



**IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE**

0801-IWW.0921.12.2018

UNP: 0801-18-073464

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze na podstawie art. 51 w związku z art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092) przeprowadziła w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze kontrolę w trybie uproszczonym w zakresie – Ocena prawidłowości dokonywanej przez urzędy skarbowe weryfikacji zasadności zwrotów podatku od towarów i usług w toku czynności analitycznych.

Kontrolę przeprowadzili: Barbara Apenit i Maciej Chruścik w dniach od 15 marca 2018 r. do 16 marca 2018 r. na podstawie upoważnienia do kontroli nr 11/2018/US z dnia 9 marca 2018 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze.

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli Urzędu Skarbowego pod pozycją nr 2/2018.

USTALENIA

Zakresem kontroli objęto podatników, którzy za okresy od kwietnia do listopada 2017 r. otrzymali zwroty podatku VAT na rachunek bankowy oraz podatnicy, dla których dokonano zaliczenia wykazanego w deklaracji zwrotu podatku VAT na inne zobowiązania podatkowe i spełniali łącznie następujące kryteria:

- łączna kwota zwrotów VAT jest większa niż 50.000 zł;
- kwota tych zwrotów jest większa niż 50% sumy wpłat i przeksięgowień podatnika w 2017 r. z tytułu: VAT- § 0140, CIT - § 0020, PIT - § 0010, § 0030;
- w stosunku do tych podatników urząd skarbowy lub urząd celno-skarbowy nie prowadzi lub w ostatnich 2 latach nie prowadził kontroli podatkowej w zakresie podatku VAT;
- podatnicy nie zostali objęci monitoringiem przez Lubuski Urząd Celno-Skarbowy.

Na podstawie powyższych kryteriów kontrolą objęto 79 podatników, co stanowi 16% podatników, którzy w okresie do stycznia do listopada 2017 roku wykazali zwrot podatku VAT.

Celem kontroli było ustalenie czy kontrolowany urząd dokonuje prawidłowej oceny zasadności zwrotu podatku VAT w toku czynności analitycznych, w szczególności, czy oceną objęte są wszystkie istotne dla oceny informacje dostępne organowi.

W wyniku kontroli ustalono, że w odniesieniu do 70 podatników weryfikacja zasadności zwrotów podatku VAT w toku czynności analitycznych została przeprowadzona prawidłowo. Stwierdzono błędy formalne w zakresie akceptacji zwrotów dotyczące: braku określenia na AZZ wyniku analizy. Z żadnego przedłożonego do kontroli AZZ nie wynika, na podjęcie jakich dalszych działań wskazują przeprowadzone czynności analityczne: tj. na zatwierdzenie zwrotu VAT, na



IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

przeprowadzenie czynności sprawdzających, przeprowadzenie weryfikacji danych rejestracyjnych, przeprowadzenie kontroli podatkowej. Z wyjaśnień Kierownika wynika, iż przyjęto zasadę, że brak adnotacji na AZZ wskazuje zatwierdzenie zwrotu VAT. Stwierdzono również błędy formalne dotyczące braku podpisu Naczelnika Urzędu Skarbowego zatwierdzającego zwrot VAT (NIP: [redacted], NIP: [redacted]), braku akceptacji kierownika Działu SKA na AZZ (NIP: [redacted]).

Natomiast w procesie weryfikacji zasadności zwrotu podatku VAT dotyczącej 9 podatników stwierdzono następujące uchybienia:

1. W dokumencie „Analiza zasadności zwrotu VAT” sporządzonym dla podatników o NIP: [redacted], nie ujęto informacji o pozytywnych rekordach w bazie WRO-Skarbiec,
2. W analizie zasadności zwrotów wykazanych przez podatników o NIP [redacted] nie dokonano weryfikacji charakteru wewnątrzwspólnotowego zadeklarowanej dostawy towarów i tym samym prawidłowości zastosowania 0% stawki VAT mającej wpływ na ostateczne rozliczenie przez podatnika zwrotu VAT w przypadku podmiotów deklarujących kwoty do zwrotu na rachunek bankowy, u których znaczny procent obrotu (w dłuższym okresie czasu) stanowi m.in. WDT.
3. W przypadku podatnika o NIP [redacted] dla którego suma zwrotów wykazanych w deklaracjach złożonych w 2017 roku przekroczyła 1 mln zł i została podjęta decyzja o odstąpieniu od kontroli podatkowej, nie wskazywano przesłanek decyzji o odstąpieniu od kontroli.

NIEPRAWIDŁOŚCI

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, stwierdzono natomiast uchybienia w następującym zakresie:

1. brak dostatecznej weryfikacji zasadności zwrotu deklarowanej kwoty zwrotu podatku VAT dotyczącej ustalenia charakteru wewnątrzwspólnotowego zadeklarowanej dostawy towarów,
2. nieuwidocznienie w dokumencie „Analiza zasadności zwrotu VAT” wszystkich istotnych dla oceny informacji dostępnych organowi,
3. w przypadku podatników, dla których suma zwrotów wykazanych w deklaracjach złożonych za okresy od stycznia do grudnia przekroczyła 1 mln zł i została podjęta decyzja o odstąpieniu od kontroli podatkowej, nie wskazywano przesłanek decyzji o odstąpieniu od kontroli.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze pozytywnie, mimo stwierdzonych uchybień, ocenia realizację przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze zadań w zakresie weryfikacji zasadności zwrotów podatku od towarów i usług w toku czynności analitycznych.



IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

Pomimo stwierdzenia powyżej wymienionych uchybień w zakresie analizy deklarowanych zwrotów VAT, uchybienia pozostają bez wpływu na prawidłowość dokonanej oceny zasadności zwrotu VAT w AZZ.

ZALECENIA

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze zaleca:

1. ujmowanie na AZZ informacji o pozytywnych rekordach w bazie WRO-Skarbiec oraz dokonywanie jej oceny pod kątem wpływu na zasadność zwrotu VAT,
2. w przypadku podmiotów deklarujących zwrot VAT, który jest wynikiem deklarowanych dostaw wewnątrzwspólnotowych, a dostawy o charakterze wewnątrzwspólnotowym stanowią znaczny % obrotu (zwłaszcza w dłuższym okresie czasu), dokonywanie okresowej weryfikacji wewnątrzwspólnotowego charakteru transakcji oraz prawidłowości zastosowania 0% stawki VAT,
3. podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie przypadków niezłożenia podpisu przez Naczelnika Urzędu Skarbowego zatwierdzającego zwrot VAT w kwocie powyżej 10.000 zł,
4. podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie przypadków braku weryfikacji zasadności zwrotu VAT w przypadku nieobecności Kierownika,
5. w Karcie oceny zasadności zwrotu, po dokonanej analizie zasadności zwrotu VAT, określać na co wskazują przeprowadzone czynności analityczne (tzn. jaki jest ostateczny wynik analizy),
6. w przypadkach odstąpienia Naczelnika Urzędu Skarbowego od przeprowadzenia kontroli kwoty zwrotu podatku w wysokości przekraczającej 1.000.000 zł należy, informację o powodach odstąpienia od kontroli, ujmować w Karcie oceny zasadności zwrotu lub w innym dokumencie.

Zalecenia pokontrolne należy zrealizować w terminie do 31 grudnia 2018 r.

Sprawozdanie z kontroli liczy łącznie 3 strony.

Kierownik jednostki kontrolującej

DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
w Zielonej Górze

(data i podpis)
Adam Andrzejewski

19-11-2018

