



**IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE**

0801-IWW.0921.17.2018.

UNP: 0801-18-046747

URZĄD SKARBOWY
WZŁYNEŁO
dnia 2018-07-23
☐ pocztą ☐ osobiście ☐ elektronicznie
Nr spr. przydział

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 Urzędzie Skarbowym w Sulęcinie 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 Karina Przelazły w dniach od 20 marca 2018 r. do 21 marca 2018 r. na podstawie upoważnienia do kontroli nr 16/2018/US z dnia 9 marca 2018 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Sulęcinie.

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli Urzędu Skarbowego pod pozycją nr 1/2018.

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 przeksięgowania 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 41 podatników, co stanowi 14% 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 40 podatników weryfikacja zasadności zwrotów podatku VAT w toku czynności analitycznych została przeprowadzona prawidłowo.

Natomiast w procesie weryfikacji zasadności zwrotu podatku VAT dotyczącej 1 podatnika stwierdzono następujące uchybienie:

1. NIP – brak weryfikacji charakteru wewnątrzwspólnotowego zadeklarowanej dostawy towarów i tym samym prawidłowości zastosowania 0% stawki VAT mającej wpływ



IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

na ostateczne rozliczenie przez podatnika zwrotu VAT w przypadku podmiotu, którego znaczny % obrotu (ok. 90%) stanowi wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów. Podmiot był kontrolowany 4,8 lat temu (wg AZZ). W okresie ostatnich 2 lat (kiedy deklaruje WDT) transakcji o charakterze wewnątrzwspólnotowym nie poddano weryfikacji.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, stwierdzono natomiast uchybienie w zakresie braku dostatecznej weryfikacji zasadności zwrotu deklarowanej kwoty zwrotu podatku VAT dotyczącej ustalenia charakteru wewnątrzwspólnotowego zadeklarowanej dostawy towarów.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze pozytywnie, mimo stwierdzonego uchybienia oceni realizację przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sulęcinie zadań w zakresie weryfikacji zasadności zwrotów podatku od towarów i usług w toku czynności analitycznych. Pomimo stwierdzenia powyżej wymienionego uchybienia w zakresie analizy deklarowanych zwrotów VAT, uchybienie pozostają bez wpływu na prawidłowość dokonanej oceny zasadności zwrotu VAT w AZZ.

ZALECENIA

W związku ze stwierdzonym uchybieniem Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze zaleca:

1. przeprowadzenie czynności sprawdzających wobec podatnika o NIP
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.

O realizacji zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Izbę Administracji Skarbowej w Zielonej Górze w terminie do 31.10.2018 r.

Sprawozdanie z kontroli liczy łącznie 2 strony.

Kierownik jednostki kontrolującej
W zastępstwie
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej
w Zielonej Górze
18.07.2018
(data i podpis) Dyrektora
Bartosz Zbaraszczyk

Na podstawie art. 8 ust. 5 w związku z artykułem 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 nr 112, poz. 1198 z późn. zm.) w związku z art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800) w poniższym sprawozdaniu wyłączono z jawności dane chronione ze względu na tajemnice powoływane w wyżej wymienionych przepisach.

Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Sulęcinie

Dariusz Dembiński

