



**IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE**
0801-IWW.0921.11.2018
UNP: 0801-18-073374



F-077/I/027/KW/1
obowiązuje od 01.04.2014

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 Świebodzinie 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: O N , kierownik referatu i M M , starszy kontroler skarbowy w dniach od 15.03.2018 r. do 16.03.2018 r. na podstawie upoważnienia do kontroli nr 10/2018/US z dnia 9 marca 2018 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Świebodzinie Małgorzacie Żukowskiej. Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli Urzędu Skarbowego pod pozycją nr 1/2018.

USTALENIA

Zakresem kontroli objęto podatników, który 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 72 podatników, co stanowi ok. 20% 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. Natomiast w procesie weryfikacji zasadności zwrotu podatku VAT dotyczącej 2 podatników stwierdzono następujące uchybienia:

1. Nie przeprowadzono czynności sprawdzających weryfikujących zasadność zwrotu podatku VAT wykazanego przez podatnika o NIP 7 9 za II kwartał 2017 r., w którym wykazano w pozycji nabycia towarów i usług na kwotę 361 524 zł (VAT 83 036 zł), biorąc

pod uwagę, że w miesiącach wcześniejszych nie było sprzedaży i zakupów.

2. Nie przeprowadzono czynności sprawdzających podczas weryfikacji zasadności zwrotu wykazanego przez podatnika o NIP 9 4 (deweloper), który wykazał za miesiąc 07.2017 r. kwotę do zwrotu 363 605 zł, wynikającą z przeniesień z miesięcy poprzednich, kumulowaną od 08.2016 r.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, stwierdzono natomiast uchybienia dotyczące:

1. Braku czynności sprawdzających weryfikujących zasadność zwrotu VAT w sytuacji znaczącego wzrostu nabycia towarów i usług.
2. Braku czynności sprawdzających weryfikujących zasadność zwrotu VAT w przypadku zwrotu poprzedzonego wykazywaniem przez podatnika przez kilka miesięcy istotnych kwot do przeniesienia.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze pozytywnie, pomimo uchybień, ocenia realizację przez Urząd Skarbowy w Świebodzinie zadań w zakresie weryfikacji zasadności zwrotów podatku od towarów i usług w toku czynności analitycznych.

Realizacja ww. zadania urzędu budzi pewne zastrzeżenia z uwagi na niewykorzystanie możliwości skierowania niektórych spraw do dalszej weryfikacji w toku czynności sprawdzających. Jednakże są to przypadki jednostkowe, a w urzędzie przy dokonywaniu weryfikacji zasadności zwrotów VAT w toku czynności analitycznych brane były pod uwagę dane zawarte na kartach AZZ oraz w dostępnych systemach informatycznych.

ZALECENIA

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

1. Objęcie monitoringiem podmiotów wykazujących przez kilka kolejnych okresów rozliczeniowych istotnych kwot do przeniesienia oraz wykazujących nagły znaczący wzrost nabyć towarów i usług.

Sprawozdanie z kontroli liczy łącznie 2 strony.

Kierownik jednostki kontrolującej

IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
w Zielonej Górze

19-11-2018

Adam Andrzejewski
(data i podpis)