



**IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE**



0801-IWW.0921.16.2018.
UNP: 0801-18-046732

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 Drezdenku 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: _____, kierownik referatu i _____ starszy kontroler skarbowy w dniach od 20.03.2018 r. do 21.03.2018 r. na podstawie upoważnienia do kontroli nr 15/2018/US z dnia 9 marca 2018 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Drezdenku
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 przebiegowań 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 47 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 45 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 podczas weryfikacji zasadności zwrotu wykazanego przez podatnika _____, który wykazał za miesiąc 09.2017 r. kwotę do zwrotu _____, wynikającą z przeniesień z miesięcy poprzednich.
2. W AZZ w części dot. „Inne okoliczności mające znaczenie ...” dotyczącym zwrotu

wykazanego przez podatnika o
informacje dotyczące innego podmiotu.

za sierpień 2017 r. zamieszczono

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

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

1. Braku czynności sprawdzających weryfikujących zasadność zwrotu VAT w przypadku zwrotu poprzedzonego wykazywaniem przez podatnika przez kilka miesięcy istotnych kwot do przeniesienia.
2. Braku należytej staranności przy sporządzaniu AZZ.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze pozytywnie, pomimo uchybień, ocenia realizację przez Urząd Skarbowy w Dreźnie 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 jednej sprawy do dalszej weryfikacji w toku czynności sprawdzających. Jednakże jest to przypadek jednostkowy, 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 podatnika o oraz dokonanie oceny zasadności wszczęcia czynności sprawdzających.
2. Przeprowadzenie czynności sprawdzających u podatnika o NIP przy weryfikacji kolejnego wykazanego przez podatnika zwrotu podatku 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

.....



Krajowa Administracja
Skarbowa

Urząd Skarbowy w Drezdenku

WYŁĄCZENIE JAWNOŚCI INFORMACJI PUBLICZNEJ

Zakres wyłączenia jawności: dane chronione ze względu na tajemnice powoływane w poniżej wymienionych przepisach

Podstawa prawna wyłączenia jawności: 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 r. nr 112, poz. 1198 z późn. zm.) w związku z art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2002 r. nr 101, poz. 926 z późn. zm.)

Dotyczy:

- sprawozdanie z kontroli 0801-IWW.0921.16.2018

specjalista

Katarzyna Brajerowska-Gapska

.....
Osoba dokonująca wyłączenia