



**ZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE**

0801-IWW.0921.15.2018.3

UNP: 0801-18-046754



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 Żarach 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:

starszy ekspert skarbowy - Renata Bielewicz

kontroler skarbowy – Karina Przelazły

w dniach od 15.03.2018r. do 16.03.2018r. na podstawie upoważnienia do kontroli nr 14/2018/US z dnia 9 marca 2018 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Naczelnikowi Urzędu Skarbowego – p. Anna Łukomska

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 przeksięgowowań podatnika w 2017 r. z tytułu: VAT - § 0140, CIT - § 0020, PIT - § 0010, § 0030;
- w stosunku do 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 46 podatników, co stanowi ok. 12% 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 1 podatnika stwierdzono uchybienia. Organ podatkowy nie wypełnił wobec podatnika dyspozycji § 5 pkt 1 ppkt 1 Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług, zgodnie z którymi przed dokonaniem zwrotu podatku VAT należy ze szczególną starannością sprawdzić zasadność wykazanej przez podatnika w deklaracji VAT kwoty zwrotu. Prowadzona



ZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

przez Urząd Skarbowy weryfikacja zasadności zwrotu VAT wykazanego przez podatnika o NIP [redacted] (suma zwrotów wykazanych przez podatnika w 2017 r. przekroczyła 1 mln zł) jest niepełna. Wobec podatnika nie prowadzono kontroli podatkowej w związku z przekroczeniem sumy zwrotów 1 mln zł, gdyż nie wystąpiły przesłanki wskazane w pkt 6 ppkt 1 części IV Wytycznych. Nie wzięto jednak pod uwagę istotnych okoliczności, które mogły skutkować koniecznością przeprowadzenia pogłębionych czynności sprawdzających bądź kontroli podatkowej. W sporządzonej notatce dot. odstąpienia od kontroli odnotowano, że za okres 09/2016 i 10/2016 były przeprowadzone czynności sprawdzające w zakresie zasadności zwrotu podatku VAT w terminie 25 dni, które nie wykazały nieprawidłowości oraz, że spółka w poszczególnych miesiącach deklaruje zbliżone kwoty zwrotu. Podmiot widnieje we WRO-Skarbcu jako rzetelny nieposiadający punktów ryzyka. Z przedmiotowej informacji nie wynika w jakim zakresie zostały przeprowadzone czynności, czy też ograniczały się tylko do weryfikacji zapłat. Brak jest również informacji, iż podmiot w 70% - 80% deklarowanego obrotu wykazuje WDT oraz, że nabycia pozostałe przekraczają wartość podstawy opodatkowania. Dodatkowo ostatnia kontrola prowadzona była za miesiąc 10/2008. W świetle powyższego zasadnym postępowaniem byłoby przeprowadzenie pogłębionej analizy lub kontroli podatkowej w podmiocie.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, stwierdzono natomiast uchybienie dotyczące niepełnej analizy zasadności zwrotu podatku VAT w przypadku jednego z podmiotów objętych kontrolą.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

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

Pomimo wyżej wskazanego zastrzeżenia co do sposobu przeprowadzenia i dokumentowania czynności analitycznych – nie stwierdzono nieprawidłowości lub uchybień mających bezpośredni wpływ na prawidłowość dokonywanych przez Urząd zwrotów podatku od towarów i usług.

Ustalenia kontroli wykazały, że przyjęty w Urzędzie Skarbowym w Żarach tryb postępowania w zakresie weryfikacji zasadności zwrotów Vat w toku czynności analitycznych zapewnia rzetelną ocenę podmiotu w zakresie zasadności wykazanej przez podatnika w deklaracji Vat kwoty zwrotu. W trakcie weryfikacji zasadności zwrotów podatku VAT podatnikom, były przestrzegane wszystkie ustalone w tym zakresie procedury.

ZALECENIA

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

1. przeprowadzenie czynności sprawdzających wobec podatnika o NIP [redacted],
2. dokonywanie bardziej pogłębionych analiz i uwidacznianie ich rezultatów w treści sporządzanych AZZ,



**ZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE**

3. aby decyzje o akceptacji zwrotów podejmowane były na podstawie pełnych informacji o podatnikach, również w oparciu o zakres, charakter i rozmiar prowadzenia działalności.

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

Sprawozdanie z kontroli liczy łącznie 3 strony.

Kierownik jednostki kontrolującej

.....
DYREKTOR
(data i podpis)
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
w Zielonej Górze
Adam Andrzejewski

