



IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

0801-IWW.0921.9.2023
UNP: 0801-24-012577

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

przeprowadzonej 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. z 2020 r., poz. 224) w Urzędzie Skarbowym w Słubicach w trybie uproszczonym w zakresie prawidłowości i terminowości czynności analitycznych i sprawdzających prowadzonych przez organ podatkowy w związku z niezgodnościami wskazanymi we WRO-Systemie w raportach R.0 Brak JPK_VAT.

Kontrolę przeprowadzili: Pan [REDAKTOWANE] – główny ekspert skarbowy i Pani [REDAKTOWANE] – kontroler skarbowy w dniach od 13 października 2023 roku do 24 listopada 2023 roku, na podstawie upoważnienia do kontroli nr 11/2023 z dnia 13 października 2023 roku, które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Pani [REDAKTOWANE] – Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Słubicach.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Urzędu w pozycji 2/2023.

USTALENIA

1. Organizacja pracy oraz odpowiedzialność za realizację zadania

1.1. Organizacja pracy

W trakcie kontroli ustalono, że obsługa niezgodności wykazanych w raportach udostępnionych we WRO-Systemie odbywa się zgodnie z zasadami określonymi w:

- Wytycznych do Czynności Sprawdzających zatwierdzonymi przez Szefa KAS,
- Standardach dotyczących wyjaśnień i wezwań,
- Instrukcji postępowania urzędów skarbowych przy obsłudze niezgodności w raportach JPK_VAT,
- Instrukcji WRO-Systemu
- Wytycznych w zakresie obsługi procesu czynności sprawdzających w systemie ZISAR.

W kontrolowanym obszarze, poza ww. wymienionymi dokumentami, nie przyjęto wewnętrznych procedur działania.

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Słubicach, stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 35/2023 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze z 22 czerwca 2023 roku, Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej SKA [1] realizuje m. in. zadania w zakresie:

a) czynności analitycznych i sprawdzających związane z:



- pozyskiwaniem informacji mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku podatkowego, w tym o wydatkach i wartości mienia zgromadzonego przez podatnika,
 - zarządzaniem ryzykiem zewnętrznym, w tym identyfikowaniem obszarów zagrożeń mogących mieć wpływ na prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych i celnych,
 - typowaniem podmiotów do czynności sprawdzających, kontroli podatkowej i postępowań podatkowych oraz sporządzaniem planów kontroli,
 - dokonywaniem czynności sprawdzających,
 - badaniem zasadności zwrotu podatków,
- b) w zakresie identyfikacji i rejestracji podatkowej związane z:
- prowadzeniem ewidencji podatników i płatników,
 - przyjmowaniem i weryfikacją dokumentów dotyczących wyboru form opodatkowania podatników podatku dochodowego,
 - prowadzeniem analizy ryzyka podmiotów rejestrujących się,
 - rejestrowaniem i wykreślaniem z rejestru podatników podatku od towarów i usług, podatników VAT-UE,
 - prowadzeniem postępowań w sprawach odmowy nadania NIP, uchylecia NIP z urzędu oraz unieważnienia NIP.

1.2 Dostęp do systemu informatycznego

Pracownicy kontrolowanej komórki organizacyjnej Urzędu Skarbowego w Słubicach posiadają upoważnienia do przetwarzania danych osobowych w systemach informatycznych oraz mają nadane uprawnienia do WRO-System oraz role do Modułu Czynności Sprawdzających systemu ZISAR.

2. Sposób weryfikacji niezgodności udostępnionych w aplikacji WRO-System dotyczących raportu R.0 Brak JPK_VAT oraz prawidłowość dokumentowania podjętych przez urząd skarbowy działań.

2. 1 Terminowość

W trakcie kontroli badano terminowość podejmowania działań przez organ podatkowy. Kontrolujący przeanalizowali wszystkie (239) rekordy z raportów R.0 Brak JPK_VAT za miesiące 10/2021 – 9/2022 otrzymane przez Urząd Skarbowy w Słubicach do wyjaśnienia.

Zgodnie z Instrukcją postępowania urzędów skarbowych przy obsłudze niezgodności raportów JPK_VAT pierwszą czynnością, która ma zostać wykonywana niezwłocznie, nie później niż w terminie do 10 dni roboczych od dnia otrzymania rekordu - jest sprawdzenie, czy w przekazanym zestawieniu wszystkie raporty pozostają we właściwości urzędu skarbowego. W badanych raportach wszystkie rekordy otrzymane przez Urząd Skarbowy w Słubicach dotyczyły podmiotów znajdujących się we właściwości urzędu. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Na dzień rozpoczęcia kontroli zakończonych zostało 231 rekordów (96,7%), a 8 rekordów pozostawało „w toku” (3,4%).

Średni czas na przeprowadzenie czynności weryfikacyjnych rekordów udostępnionych w raportach R.0 brak JPK_VAT tj. od momentu udostępnienia raportu we WRO-Systemie do pierwszego pobrania danych wynosi 3 miesiące.

W raportach, za kontrolowany okres, do terminu pierwszego pobrania danych zakończonych zostało 196 rekordów, co stanowi 82% wszystkich rekordów. W okresie do 3 miesięcy od terminu pierwszego pobrania danych zostało zakończonych 33 rekordy (14%).

Natomiast 10 rekordów (4%) zostało zakończonych w okresie powyżej 3 miesięcy lub pozostawały nadal „w toku”. W tym ostatnim terminie dokonano aktualizacji wyniku podjętych czynności („zakończono”) w następujących informacjach zwrotnych:

- raport za 11/2021 rekordy o ID:1977171, 19777182,

- raport za 07/2022 rekordy o ID 2140234, 2140235, 2140239, 2140246,

choć można to było zrobić szybciej (np. podatnik złożył żądany plik JPK_VAT już kilka miesięcy wcześniej).

2.2 Kompletność

W toku kontroli zweryfikowano, czy informacje zwrotne do rekordów zawierających niezgodności wykazane w raportach R.0 Brak JPK_VAT za okres 10/2021 – 09/2022 są wypełniane zgodnie z zasadami określonymi w Instrukcji postępowania urzędów skarbowych przy obsłudze niezgodności w raportach JPK_VAT.

W toku kontroli zweryfikowano czy w informacjach zwrotnych zostały wypełnione wszystkie pola oraz czy opis zawarty w polu „uwagi” jest wyczerpujący. W przypadku 227 rekordów zostały wypełnione wszystkie pola w informacjach zwrotnych.

W 12 informacjach zwrotnych nie zostały uzupełnione wszystkie pozycje. Dotyczyło to pozycji:

- Czy zainicjowano czynności sprawdzające (us powiadomił podatnika o niezgodnościach)

- Czy podatnik w wyniku działań podjętych przez us złożył część ewidencyjną JPK_VAT za badany okres?

W przypadku 11 rekordów nie prowadzono czynności sprawdzających. Należy jednak zwrócić uwagę, że były to pola nieobowiązkowe i WRO-System nie wymuszał wpisania odpowiedzi.

W przypadku podjęcia czynności sprawdzających została utworzona Karta czynności sprawdzających w systemie ZISAR.

2.3 Prawdliwość

W zakresie prawdziwości wypełniania informacji zwrotnej kontrolą objęto wszystkie informacje zwrotne do rekordów z raportów R.0 w okresie 10/2021 -09/2022.

Do 115 podmiotów zostały wysłane powiadomienia centralne, w ich wyniku 23 podatników złożyło część ewidencyjną JPK_VAT, w tych rekordach pozycji Uwagi odnotowano datę złożenia pliku i rekordy mają status „zakończone”.

Wobec 90 podatników, którzy nie zareagowali na powiadomienie centralne zostały zainicjowane czynności sprawdzające.

Natomiast wobec pozostałych 25 podmiotów podjęto czynności weryfikacyjne (analityczne), z tego 24 rekordy zostały zakończone w związku z:

- wykreśleniem podmiotu z rejestru czynnych podatników VAT,
- brakiem sprzedaży i zakupów
- zawieszeniem działalności przez podatnika.

W toku kontroli ustalono, że:

- a) obsługa rekordów zawierających niezgodności w udostępnionych raportach R.0 Brak JPK_VAT, co do zasady odbywa się terminowo, a opis przeprowadzonych czynności jest prawidłowo zaewidencjonowany,
- b) po wysłanych do podatnika powiadomieniach centralnych o wystąpieniu niezgodności urząd sprawdza, czy podatnik złożył brakujący plik, jeśli nie, to kieruje do podatnika wezwanie o złożenie wyjaśnień,
- c) w przypadku podjęcia czynności sprawdzających w ZISAR są rejestrowane Karty Czynności Sprawdzających.

3. Kontrola funkcjonalna

W Urzędzie Skarbowym w Słubicach bieżącą kontrolą objęte są, przez Kierownika referatu, raporty z kwotami do zwrotu do 50 000,00 zł, a po wyżej wskazanej kwoty zasadność zwrotu VAT weryfikuje również przez Naczelnika Urzędu Skarbowego.

Bieżącym monitorowaniem objęte są czynności sprawdzające ewidencjonowane w systemie ZISAR.

Stan realizacji poszczególnych raportów we WRO-Systemie oraz wyniki podjętych działań omawiane są na bieżąco z pracownikiem realizującym zadanie. Z czynności tych nie sporządza się pisemnych dokumentów. Co miesiąc Naczelnikowi Urzędu Skarbowego przekazywana jest informacja o ilościach przeprowadzonych czynności sprawdzających i ustalonych kwotach WUSZ.

Kontrolą funkcjonalną objęto weryfikację raportów z WRO-System pod kątem rzetelności weryfikacji oraz szybkości podejmowanych pierwszych czynności - Komunikat nr 4/2023 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Słubicach z dnia 17.07.2023 r. w sprawie określenia katalogu czynności kontroli, terminów i osób przeprowadzających kontrolę funkcjonalną oraz wielkość próby. Kontrolę przeprowadził Kierownik referatu SKA[1]. Kontrolą objęto 3 raporty po 3 próby. Kontrolą objęto raporty:

- Raport [BD] Brak deklaracji za okres 2022-09 -2022-11,
 - Raport[1.1] Różnice między częścią deklaracyjną a ewidencyjną pliku JPK_VAT w zakresie podatku należnego i / naliczonego za okres 2022-12,
 - Raport [0] Brak JPK_VAT za okres 2022-6", którą zakończono 23.10.2023 roku.
- Kontrolę zaewidencjonowano w systemie SyKaP – Kontrola funkcjonalna – zarządzanie.

Ponadto przeprowadzono dwie kontrole funkcjonalne w obszarze VAT, niezwiązane z analizą raportów we WRO-Systemie.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Działania Urzędu Skarbowego w Słubicach w zakresie w zakresie prawidłowości i terminowości czynności analitycznych i sprawdzających prowadzonych przez organ podatkowy w związku z niezgodnościami wskazanymi we WRO-Systemie w raportach R.0 Brak JPK_VAT, ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Ustalenia przeprowadzonej kontroli wskazują na to, że działania Urzędu stanowiące zakres kontroli, realizowane są na podstawie opracowanych przez Ministerstwo Finansów.

W trakcie kontroli ustalono występowanie uchybień związanych ze zbyt późną aktualizacją danych zawartych w informacjach zwrotnych we WRO-Systemie oraz brakiem zatwierdzenia Karty Czynności Sprawdzających w ZISAR, co wpłynęło na końcową ocenę kontroli.

Przeprowadzona kontrola daje podstawę do stwierdzenia, że w okresie objętym kontrolą, w komórka [SKA1] dobrze realizowała zadania związane z ewidencjonowaniem danych w informacjach zwrotnych do niezgodności udostępnionych we WRO-Systemie ale zadanie to powinien realizować więcej niż jeden pracownik.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Podczas kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ustalone podczas kontroli uchybienia to:

1. zbyt późna aktualizacja wyniku podjętych czynności (zmiana z „w toku” na „zakończono”) w informacjach zwrotnych (9 przypadków);
2. zbyt późna aktualizacja wyniku podjętych czynności (zmiana z „w toku” na „zakończono”) w informacji zwrotnej dot. podatnika, który zawiesił działalność gospodarczą (2 przypadek);
3. wpisanie błędnych danych w informacji zwrotnej (2 przypadki)
4. brak zatwierdzenia Karty czynności sprawdzających w ZISAR (1 przypadek).

ZALECENIA

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami zaleca się:

1. wzmocnienie nadzoru przełożonego oraz zwiększenie częstotliwości monitorowania rekordów pozostających „w toku” np. co 30 dni,

2. wzmocnienie nadzoru przełożonego i weryfikacja wprowadzonych danych w ZISAR,
3. zwiększenie częstotliwości weryfikacji podatników w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej pod kątem zawieszenia działalności przez podmiot.

Informację o realizacji zaleceń pokontrolnych należy przekazać do tut. Izby do 1 lipca 2024 r.

Sprawozdanie z kontroli liczy łącznie 6 stron.

Zielona Góra, 21 lutego 2024 roku

Kierownik jednostki kontrolującej:

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
w Zielonej Górze



(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)