



**IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE**

0801-IWW.0921.6.2017

UNP: 0801-17-044083

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 Nowej Soli kontrolę w trybie uproszczonym w zakresie ustalenia sposobu weryfikacji przez urząd danych zawartych w Jednolitym Pliku Kontrolnym (JPK).

Kontrolę przeprowadziły [imię i nazwisko], kierownik referatu oraz [imię i nazwisko], starszy kontroler rozliczeń w dniu 29 czerwca 2017 r. na podstawie upoważnienia do kontroli nr 6/2017/US z dnia 29 czerwca 2017 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Nowej Soli [imię i nazwisko]. Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli Urzędu Skarbowego pod pozycją nr 1/2017.

USTALENIA

Rozwiązania organizacyjne

W Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli komórką odpowiedzialną za weryfikację rozbieżności w JPK, przekazanych do weryfikacji Urzędowi przez Centrum Analiz i Planowania Administracji Skarbowej jest Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających. Na dzień kontroli w komórce tej zatrudnionych było 13 osób (z czego 3 długotrwale nieobecne), natomiast na dzień 01.07.2017 r. zatrudnionych będzie 12 osób (z tego 2 długotrwale nieobecne). Zadania w zakresie weryfikacji JPK realizowały 3 osoby.

W kontrolowanym urzędzie proces weryfikacji raportów przekazanych przez Centrum Analiz i Planowania Administracji Skarbowej (CAiPAS) przebiega następująco:

Po otrzymaniu raportu do weryfikacji pracownicy zapoznają się z jego treścią i dokonują sprawdzenia czy wymienieni w raporcie podatnicy pozostają we właściwości Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowej Soli. W przypadku stwierdzenia podatników nie będących we właściwości kontrolowanego organu, raport w tej części przekazywany jest do właściwego urzędu skarbowego, z jednoczesnym zawiadomieniem Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze.

Dokonując weryfikacji wykazanych w raportach CAiPAS różnic w JPK w odniesieniu do poszczególnych podatników, w zależności od rodzaju weryfikowanego raportu, dokonywane jest sprawdzenie dokumentów źródłowych z zapisami w raportach, weryfikowane są informacje



IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

o złożonych korektach deklaracji oraz dokonywane jest sprawdzenie kontrahentów w bazach, m.in. w zakresie rejestracji jako czynny podatnik VAT.

Jeżeli dokonane ustalenia nie doprowadzają do wyjaśnienia przyczyny różnic wykazanych w raportach przekazanych przez CAiPAS, kierowane są do podatników powiadomienia o błędach z prośbą o złożenie wyjaśnień i przedłożenie dokumentów. Po otrzymaniu informacji zwrotnych od podatników prowadzone są analizy przedłożonych dokumentów i wyjaśnień oraz prowadzone są czynności sprawdzające z podatnikiem. W przypadku gdy przeprowadzone czynności doprowadzają do wyjaśnienia rozbieżności, a podatnik deklaruje złożenie stosownych korekt sprawa jest zamykana. Przy czym należy zauważyć, że kontrolowany Urząd nie sprawdza na bieżąco, czy podatnicy złożyli stosowne korekty i nie dokonuje weryfikacji zgodności danych wynikających z korekt.

W przypadku, gdy podjęte czynności sprawdzające nie doprowadzają do wyjaśnienia wszystkich przyczyn rozbieżności w JPK kontrolowany Urząd prowadzi dalsze czynności, np. kierowane jest zapytanie do innego urzędu skarbowego, włącznie z wnioskiem o kontrolę podatkową.

Po zakończeniu czynności sprawdzających, ich przeprowadzenie ewidencjonowane jest w aplikacji e-ORUS. Objęte kontrola sprawy ewidencjonowane były na bieżąco jako:

- weryfikacja prawidłowości sporządzenia korekty,
- weryfikacja prawidłowości sporządzenia deklaracji,
- realizacja obowiązków podatnika.

W Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli działania związane z weryfikacją rozbieżności w JPK dokumentowane były niezwłocznie i w sposób prawidłowy.

Pisma z Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze przekazujące do wyjaśnienia rozbieżności w JPK były rejestrowane w programie System Zarządzania Dokumentacją (SZD). Również dla każdej pozycji raportu wskazanej do wyjaśnienia zakładana była odrębna sprawa w SZD dotycząca czynności sprawdzających. W poszczególnych sprawach ewidencjonowane były w SZD wszystkie pisma kierowane do podatników (powiadomienia) i otrzymywane od podatników, w tym otrzymywane w formie e-mail.

Czynności weryfikacyjne Urzędu, które nie były dokumentowane wezwaniem lub pismem podatnika, w tym prowadzone z podatnikami rozmowy telefoniczne dokumentowane były w postaci notatek służbowych. Notatki służbowe zawierają datę sporządzenia, dane sporządzającego oraz wyczerpującą informację o działaniach, w tym informacje o nr telefonów lub danych osób z którymi prowadzono rozmowę.

Sposób przechowywania i archiwizowania JPK przyjęty w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli umożliwia dostęp do JPK dla osób wykorzystujących dane zawarte w JPK przy realizacji zadań.

Pliki JPK po otrzymaniu przez Urząd są wgrywane do wydzielonego katalogu, do którego dostęp mają tylko osoby uprawnione. Pracownik pobierający pliki JPK, po otrzymaniu plików na adres e-mail zapisuje je w katalogu. Dodatkowo w Urzędzie prowadzony jest elektroniczny rejestr pobranych plików JPK.



IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

Weryfikacja otrzymanych do wyjaśnienia z CAiPAS rozbieżności w JPK

Kontrolą objęto weryfikację wszystkich pozycji wykazanych w plikach przekazanych przez:

- 1.1 „Raport różnic JPK – VAT” – w raporcie ujęta jest 1 pozycja,
- 1.2 „Raport różnic JPK – JPK” – w raporcie ujęte są 4 pozycje,
- „Podatnicy wykreśleni” – w raporcie ujętych jest 5 pozycji.

We wszystkich kontrolowanych sprawach Urząd Skarbowy w Nowej Soli, najpóźniej w ciągu 8 dni kalendarzowych do otrzymania raportów do weryfikacji, wysyłał do podatników powiadomienia, jeżeli powiadomienie nie było wysyłane centralnie. Powiadomienia podpisywane były z upoważnienia Naczelnika Urzędu przez kierownika komórki lub pracownika i wysyłane do podatników za zwrotnym poświadczeniem odbioru. We wszystkich kontrolowanych sprawach podatnicy udzielili informacji zwrotnych, również w przypadku powiadomień kierowanych centralnie.

Weryfikacja rozbieżności zawartych w raporcie 1.1 „Raport różnic JPK – VAT” nastąpiła po otrzymaniu od podatnika informacji zwrotnej, w której wskazał przyczyny błędu i poinformował, że złożył korektę deklaracji VAT-7 za luty 2017 oraz korektę JPK za ten okres oraz załączył UPO korekt. Urząd nie dokonał weryfikacji prawidłowości korekty JPK. Skorygowany plik został pobrany w trakcie kontroli, w wyniku weryfikacji ustalono, że jest on zgodny z danymi wykazanymi w korekcie deklaracji VAT-7. Czynności sprawdzające zostały odnotowane w aplikacji e-Orus.

Weryfikacja rozbieżności zawartych w raporcie 1.2 „Raport różnic JPK – JPK” dotyczących wskazanych w nim podatników nastąpiła po otrzymaniu od podatników informacji zwrotnych, w których wskazali przyczyny rozbieżności (ujęcie faktur w różnych okresach przez podatnika i kontrahenta oraz odwrotne obciążenie podatkiem VAT) oraz załączyli kopie faktur. Urząd Skarbowy w Nowej Soli prowadził czynności sprawdzające wyłącznie na podstawie dokumentów przesłanych przez podatników, nie pobierał plików JPK_VAT z WRO-Systemu. W czasie kontroli pliki JPK_VAT zostały pobrane na potwierdzenie przeprowadzonych czynności i wyjaśnień podatników. Czynności sprawdzające zostały odnotowane w aplikacji e-Orus bezpośrednio po zakończeniu czynności.

Weryfikacja rozbieżności zawartych w raporcie „Podatnicy wykreśleni” na dzień kontroli zakończona została w odniesieniu do 3 ujętych w raporcie podatników (NIP: [REDACTED], [REDACTED], 9[REDACTED]). Zakończenie weryfikacji nastąpiło po otrzymaniu od podatników informacji zwrotnych, w których wskazali przyczyny błędu i poinformowali o złożeniu korekt deklaracji VAT-7 za luty 2017 lub JPK za ten okres. Urząd nie dokonał weryfikacji prawidłowości korekt JPK. Skorygowane pliki zostały pobrane w trakcie kontroli, w wyniku weryfikacji ustalono, że są zgodne z danymi wykazanymi w deklaracjach VAT-7 lub ich korektach. Czynności sprawdzające zostały odnotowane w aplikacji e-Orus bezpośrednio po zakończeniu czynności. Przy czym należy zwrócić uwagę, że w przypadku podatników o NIP [REDACTED] i [REDACTED] kontrolowany Urząd powiadomił organ podatkowy właściwy dla kontrahentów, że wystawiają oni faktury VAT, mimo wykreślenia z rejestru czynnych podatników VAT dopiero w trakcie kontroli.



IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

Natomiast w odniesieniu do podatników o NIP [REDAKTOWANO] i [REDAKTOWANO] wyjaśnianie rozbieżności jeszcze nie zostało zakończone. Podatnik o NIP [REDAKTOWANO] poinformował, że złożył w urzędzie właściwym dla kontrahenta zapytanie czy podmiot ten został wykreślony z rejestru VAT i po otrzymaniu potwierdzenia dokona korekt. W dniu 26.06.2017 r. Kontrolowany Urząd ponownie przeprowadził rozmowę z Podatnikiem w sprawie złożenia korekt. Natomiast podatnik o NIP [REDAKTOWANO], który odmówił złożenia korekt, gdyż posiada potwierdzenie rejestracji kontrahenta jako czynnego podatnika VAT, został wezwany do stawienia się w organie podatkowym wraz z dokumentami. Czynności sprawdzające dotyczące spraw nie zakończonych zostały już odnotowane w aplikacji e-Orus.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze **pozytywnie** ocenia realizację przez Urząd Skarbowy w Nowej Soli zadań w zakresie weryfikacji rozbieżności w JPK przekazanych do wyjaśnienia przez Centrum Analiz i Planowania Administracji Skarbowej.

W kontrolowanym Urzędzie przyjęto prawidłową organizację zadań, zapewniono również właściwy sposób przechowywania JPK. Przyjęte rozwiązania umożliwiają kontrolowany dostęp do JPK dla osób wykorzystujących dane zawarte w JPK przy realizacji zadań.

Urząd podjął działania w stosunku do wszystkich podatników wykazanych w raportach CAiPAS. Z ustaleń wynika, że działania w pierwszej kolejności ukierunkowane są na wyjaśnienie rozbieżności bez konieczności angażowania podatnika. Dopiero gdy wstępna weryfikacja nie pozwala na wyjaśnienie sprawy, do podatników kierowane są powiadomienia. Urząd dąży do pełnego wyjaśnienia rozbieżności i prowadzi działania również po przekazaniu do CAiPAS informacji zwrotnej. Podjęte działania są należycie dokumentowane.

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienia, które nie miały wpływu na sposób zakończenia czynności sprawdzających w kontrolowanych sprawach, dotyczące braku weryfikacji czy podatnicy złożyli zadeklarowane korekty i czy skorygowane dane są zgodne. Stwierdzono również brak przekazania informacji do organu podatkowego właściwego dla kontrahenta podatnika, że podmiot wystawia faktury VAT, mimo wykreślenia z bazy czynnych podatników VAT.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, stwierdzono natomiast następujące uchybienia:

1. W ramach prowadzonych czynności sprawdzających nie pobierano z WRO-Systemu korekt plików JPK złożonych przez podatników i nie weryfikowano poprawności danych w zawartych korektach JPK i ich zgodności z deklaracjami.
2. W przypadku, gdy w wyniku ustaleń stwierdzono, że podatnik wykazywał faktury kontrahenta wykreślonego z rejestru czynnych podatników VAT, nie przekazywano informacji do organu podatkowego właściwego dla kontrahenta.



**IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE**

ZALECENIA

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

1. W przypadku uzyskania od podatnika informacji o korekcie JPK, pobranie korekt plików JPK i weryfikowanie, czy dane w nich zawarte zgodne są z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za ten okres lub ich korektach.
2. Wskazywane w powiadomieniach kierowanych do podatników w związku z rozbieżnościami pomiędzy JPK podatnika i kontrahenta danych identyfikujących faktury, z których wynikają rozbieżności, co uściśli informacje i zakres wyjaśnień.
3. W przypadku, gdy weryfikacja potwierdzi ujęcie przez podatnika faktur wystawionych przez kontrahenta wykreślonego z rejestru czynnych podatników VAT, bezzwłoczne kierowanie do organu podatkowego właściwego dla kontrahenta pism informujących, zawierających dane podatnika, który mimo wykreślenia z rejestru czynnych podatników VAT wystawia faktury.

Sprawozdanie z kontroli liczy łącznie 5 stron.

Kierownik jednostki kontrolującej

Dyrektor

21-07-2014 by Administracji Skarbowej
(data i podpis)
Adam Andrzejewski