



IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

0801-IWW.0921.31.2018
UNP: 0801-19-012732

URZĄD SKARBOWY W ŚWIEBODZINIE	
OTRZYMANO	
K 7	
☐ osobiście	☐ fax
☐ e-mail	☐ poczta
☐ e-puap	☐ szd
27. 02. 2019	
data stempla pocztowego.....	
Nr sprawy..... Przydział.....	

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Z kontroli w trybie zwykłym przeprowadzonej na podstawie art. 12 ust. 1 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) w Urzędzie Skarbowym w Świebodzinie w zakresie *Prawidłowości i terminowości weryfikowania plików JPK w toku czynności sprawdzających w I, II i III kwartale 2018 r.*

Kontrolę przeprowadzili:

- Pani Beata Gidaszewska ekspert skarbowy ds. zarządzania ryzykiem,
- Pani Ewa Kosmala młodszy kontroler skarbowy ds. zarządzania ryzykiem,

w dniach od 07 stycznia do 09 stycznia 2019 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 31/2018/US z dnia 31 grudnia 2018 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Pani Agnieszce Jarmolińskiej Z-cy Naczelnika Urzędu Skarbowego w Świebodzinie.

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli Urzędu Skarbowego w pozycji nr 1/2019.

USTALENIA

I. Rozwiązania organizacyjne

Na podstawie **Regulaminu organizacyjnego** wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 7/2017 z dnia 7 marca 2017 r., w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego w Urzędzie Skarbowym w Świebodzinie ustalono, że zgodnie z par. 15 pkt 4, zadania w zakresie dokonywania czynności sprawdzających realizowane są przez Komórkę Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA).

Czynności weryfikacyjne, w związku z niezgodnościami wskazanymi w raportach przesyłanych przez Ministerstwo Finansów Departament Poboru Podatków/ Departament Analiz, za pośrednictwem Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze, prowadzi Referat SKA.

Czynności weryfikacyjne, w związku z niezgodnościami wskazanymi w raportach przesyłanych przez Ministerstwo Finansów Departament Poboru Podatków/ Departament Analiz, za pośrednictwem Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze, prowadzi Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA.

Na dzień kontroli w Referacie SKA zatrudnionych było dziewięciu pracowników wraz z kierownikiem. Natomiast zadania w zakresie weryfikacji JPK w kontrolowanym okresie realizowało trzech pracowników Referatu SKA.

Na podstawie zakresów obowiązków pracowników komórki SKA, ustalono, że do zadań ww. pracowników należało m. in. *Obsługa podatników w zakresie podatku od towarów i usług, podatku dochodowego, podatku od czynności cywilnoprawnych. Obsługa deklaracji, zeznań podatkowych i ich korekt, składanych przez podatników lub płatników. Prowadzenie czynności*



sprawdzających w szczególności związanych z bieżącą obsługą składanych deklaracji i zeznań podatkowych.

Ustalono, iż na dzień zakończenia kontroli w Urzędzie Skarbowym w Świebodzinie wszyscy pracownicy posiadali aktualne Zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności.

Ponadto ustalono, że w Urzędzie Skarbowym w Świebodzinie nie wprowadzono dodatkowych regulacji wewnętrznych określających sposób postępowania przy realizacji zadań związanych z wyjaśnianiem rozbieżności w JPK. Przy weryfikacji plików JPK pracownicy komórki SKA kierują się głównie wytycznymi Ministerstwa Finansów i Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze przesyłanymi jako odrębne pisma bądź jako zalecenia załączone do przekazywanych do weryfikacji raportów plików JPK.

Stwierdzono podczas kontroli, że możliwość pobierania plików JPK posiada ośmiu pracowników Urzędu Skarbowego w Świebodzinie, w tym wszyscy ww. pracownicy Referatu SKA, zajmujący się realizacją zadań w zakresie weryfikacji rozbieżności wskazanych w raportach JPK. Ustalono, iż pobrane pliki JPK_VAT z WRO - Systemu najpierw zapisywane są na dysku lokalny, a po zakończonej analizie przechowywane są w katalogu na serwerze. Dostęp do ww. katalogu posiadają wszystkie osoby weryfikujące raporty, kierownik komórki SKA, koordynator JPK oraz kierownictwo Urzędu - Naczelnik Urzędu oraz Zastępca Naczelnika.

W kontrolowanym organie, nie jest prowadzony odrębny rejestru pobranych plików JPK, bowiem nie jest to konieczne z uwagi na fakt, iż każde pobranie plików jest rejestrowane we WRO-Systemie.

II. Sposób weryfikacji zidentyfikowanych niezgodności w plikach JPK_VAT i deklaracjach VAT oraz prawidłowość dokumentowania podjętych działań

W trakcie kontroli ustalono, iż po otrzymaniu raportu do weryfikacji z Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze na dedykowaną skrzynkę jpk, Koordynator drukuje raport i przekazuje do dekretacji do kancelarii urzędu. Następnie pracownik Referatu SKA weryfikuje właściwość miejscową podatników wskazanych na raporcie. W przypadku stwierdzenia, iż podatnik nie jest we właściwości kontrolowanego organu, raport w tej części przekazywany jest do właściwego urzędu skarbowego.

Dokonując weryfikacji wykazanych w raportach JPK_VAT różnic w odniesieniu do poszczególnych podatników, w zależności od rodzaju weryfikowanego raportu, dokonywane jest sprawdzenie dokumentów źródłowych z zapisami w raportach, ponadto weryfikowane są informacje o złożonych korektach deklaracji oraz dokonywane jest sprawdzenie kontrahentów w bazach, m. in. w zakresie rejestracji jako czynny podatnik VAT.

Ustalono, iż w sytuacji potwierdzenia przez Urząd, że niezgodności faktycznie występują, pracownicy referatu SKA, podejmowali czynności sprawdzające. Ponadto w sytuacji, gdy powiadomienie o niezgodnościach zostało wysłane z poziomu centralnego i podatnik nie zareagował, również wysyłano do podatnika wezwanie o złożenie wyjaśnień lub korekty błędnego dokumentu. W przypadku ustalenia, że podany na fakturze NIP jest prawidłowy, a sprzedawca nie jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT, pracownik zawiadamia o powyższym fakcie urząd skarbowy właściwy dla sprzedawcy.



Po zakończonej weryfikacji i analizie rozbieżności w raportach JPK dokonanej przez pracowników Referatu SKA - wyniki przekazywane są do koordynatora ds. JPK - który na podstawie otrzymanych informacji, wprowadza ustalenia z przeprowadzonych czynności sprawdzających/weryfikacyjnych w module Raporty.

Ustalono, iż w trakcie prowadzonych czynności weryfikacyjnych/sprawdzających w związku z otrzymanymi raportami o niezgodnościach z Ministerstwa Finansów Departamentu Analiz, pracownicy Referatu SKA tworzyli m. in.:

1. wezwania do podatnika o przesłanie brakujących plików JPK_VAT
2. adnotacje na wydrukach raportów pobranych z aplikacji WRO-System dot. sposobu prowadzenia czynności sprawdzających/weryfikacyjnych tj.:
 - a) data rozmowy telefonicznej z podatnikiem,
 - b) informacja o wezwaniu pisemnym podatnika,
 - c) data złożenia przez podatnika JPK_VAT/VAT-7,
 - d) informacje o przekazaniu do Wieloosobowego Stanowiska ds. Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług, Podatków Majątkowych i Sektorowych, Wymiany Informacji Międzynarodowej oraz Spraw Karnych Skarbowych (SPV) zawiadomienia o naruszeniu przepisów,
 - e) informacje o odstąpieniu od przekazania zawiadomienia o naruszeniu przepisów do komórki SPV,
 - f) informacje o wykreśleniu podatnika z rejestru VAT czynny, przekazana do Referatu Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników (SKI).

Kontrolą objęto weryfikację 32 rozbieżności wykazanych w następujących raportach:

Raport R.0 brak JPK_VAT za m-c maj 2018 r. przekazany pismem 801-ICR.4021.90.2018 z dnia 10 lipca 2018 r., (kontrola objęła 16 podmiotów)

Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze przekazała w dniu 10 lipca 2018 r., pismo nr 0801-ICR.4021.90.2018 dot. wstępnej weryfikacji raportu R.0 za maj 2018 r. W załączeniu przekazano pismo Departamentu Analiz Ministerstwa Finansów z dnia 9 lipca 2018 r. nr DPPT4.8622.131.2018 zawierające szczegółowe wytyczne w powyższym zakresie oraz informujące o terminie wysyłki powiadomień centralnych do podatników na dzień 16 lipca 2018 r. Natomiast informacja na temat możliwości weryfikowania rozbieżności w raporcie R.2 za m-c maj 2018 r. została wysłana do kontrolowanego urzędu w dniu 19.07.2018 r.

W przypadku dziesięciu podmiotów wysłano powiadomienia centralne w dniu 16 lipca 2018 r., z tego w sześciu przypadkach, po otrzymaniu powiadomienia, podmioty złożyły pliki JPK_VAT. Natomiast w dwóch przypadkach w związku z tym, iż podatnicy nie zareagowali na powiadomienie wysłane ze szczebla centralnego, pracownicy Referatu SKA, w dniu 10 sierpnia 2018 r., wysłali wezwania pisemne (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru). Co do dwóch pozostałych podmiotów – dokonano wykreślenia z rejestru podatników VAT czynnych w związku z zaprzestaniem składania deklaracji VAT-7/VAT-7K.

W sytuacji sześciu podatników nie wysłano powiadomień ze szczebla centralnego. W związku z tym w trzech przypadkach w dniu 10 sierpnia 2018 r., wysłano do podatników wezwania pisemne (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru) do złożenia JPK_VAT za m-c maj 2018 r., z tego dwa podmioty złożyły zaległe pliki JPK_VAT, a jeden podmiot został wykreślony z rejestru VAT czynny z dniem 20 grudnia 2018 r., z tytułu braku deklaracji VAT-7 od m-ca



06/2018 r., Natomiast w pozostałych trzech przypadkach nie wysłano wezwań, gdyż podatnicy byli wykreśleni z rejestru VAT czynny z dniem 12.06.2018 r., i 29.06.2018 r., a w jednym przypadku podmiot złożył zaległe pliki JPK_VAT i w związku z tym został przywrócony do rejestru podatników VAT czynny.

Ponadto ustalono, iż każdorazowo w przypadku gdy podmiot nie przesłał JPK_VAT bądź przesłał go po upływie ustawowego terminu, pracownicy Referatu SKA przekazywali do komórki ds. karnych skarbowych, zawiadomienie o naruszeniu przepisów w związku art 82 par.1b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn.zm.) w powiązaniu z art. 80 par.4 ustawy z dnia 10 września 1999 r.- Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2017 r. poz.2226) bądź sporządzali notatkę na okoliczność odstąpienia od przekazania zawiadomienia o naruszeniu przepisów.

Dodatkowo pracownicy Referatu SKA, w momencie zakończenia czynności weryfikacyjnych tj. złożenia przez podatnika, po wezwaniu pisemnym, pliku JPK_VAT odnotowywali ten fakt w aplikacji e-ORUS.

Na dzień zakończenia kontroli we wszystkich przypadkach, czynności sprawdzające w zakresie weryfikacji rozbieżności wykazanych w raporcie R.0 brak JPK za m-c maj 2018 r., należy uznać za zakończone. W aplikacji WRO-System w module Raporty posiadają status rekord zapisany, edycja zakończona.

Raport R.2. „Podmiot Główny” za lipiec 2018 r. przekazany pismem 0801-ICR.4021.124.2018.2 z dnia 21 września 2018 r., (kontrola dotyczyła 16 podmiotów)

Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze przekazała w dniu 21 września 2018 r. pismo nr 0801-ICR.4021.124.2018.2 o udostępnieniu Raportu R.2 w aplikacji WRO-System wraz z pismem DPAT4.8622.45.2018 z dnia 19 września 2018 r. w którym wskazano termin wysyłki powiadomień centralnych do podatników na dzień 19 września 2018 r.

W przypadku siedmiu podmiotów do których wysłano powiadomienia ze szczebla centralnego: dwa podmioty złożyły wyjaśnienia nt. wskazanych rozbieżności, jeden podmiot złożył korektę JPK_VAT uwzględniając nieprawidłowości (przed otrzymaniem powiadomienia ze szczebla centralnego), w czterech przypadkach w związku z brakiem reakcji podatników na powiadomienie centralne pracownicy Referatu SKA w dniu 2 i 3 października 2018 r., telefonicznie wezwali podatników do zweryfikowania nieprawidłowości w złożonych plikach JPK_VAT za m-c lipiec 2018 r.- w wyniku czego wszystkie wskazane podmioty złożyły stosowne korekty deklaracji/plików.

Natomiast w przypadku dziewięciu podmiotów nie wysłano powiadomień ze szczebla centralnego, w związku z powyższym we wszystkich przypadkach, bez zbędnej zwłoki (w ciągu 7 dni) wezwano telefonicznie podatników do zweryfikowania nieprawidłowości w złożonych plikach JPK_VAT za m-c lipiec 2018 r. – w wyniku czego wszystkie wskazane podmioty złożyły korektę pliku JPK_VAT/VAT-7.

Pracownicy urzędu przed zamknięciem sprawy, weryfikowali fakt złożenia korekt oraz ich poprawność i zgodność z JPK. Jednakże w trakcie kontroli w przypadku jednego podmiotu, stwierdzono, iż podatnik po otrzymaniu powiadomienia ze szczebla centralnego przesłał korektę JPK_VAT nadal jednak z błędnymi danymi kontrahenta. Pracownik Referatu SKA, w związku z ustaleniami kontroli, ponownie wezwał telefonicznie podatnika do złożenia korekty pliku JPK_VAT. Przesłana korekta pliku nie zawiera nieprawidłowości.



Ponadto w jednym z przypadków w raporcie zwrotnym odnotowano informację, że podatnik złożył korektę po powiadomieniu centralnym - jednakże z analizy danych wynika, iż podatnik złożył korektę JPK_VAT przed powiadomieniem centralnym tj. dnia 04.09.2018 r.

W ramach czynności kontrolnych ustalono, iż informacje zamieszczone w raportach o wyjaśnionych niezgodnościach zamieszczane w aplikacji WRO-System w module Raporty, poza wymienionymi wyżej przypadkami, posiadały informacje zgodne ze stanem faktycznym sprawy. Dodatkowo pracownicy Referatu SKA, w momencie zakończenia czynności sprawdzających, tj. złożenia przez podatnika po wezwaniu telefonicznym, korekty pliku JPK_VAT/VAT-7, odnotowywali ten fakt w aplikacji e-ORUS.

Na dzień zakończenia czynności kontrolnych we wszystkich przypadkach, czynności sprawdzające w zakresie weryfikacji rozbieżności wykazanych w raporcie R.2 Podmiot Główny za m-c lipiec 2018 r., należy uznać za zakończone. W aplikacji WRO-System w module Raporty posiadają status rekord zapisany, edycja zakończona.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

1. Nie sporządzanie notatek z rozmów telefonicznych z podatnikiem w ramach czynności sprawdzających/weryfikacyjnych.
2. Nie przeprowadzenie zbyt dogłębnej analizy złożonych przez podatnika korekt JPK_VAT w ramach stwierdzonych nieprawidłowości.

III. Ocena przeprowadzonych (w danej komórce organizacyjnej) kontroli funkcjonalnych zgodnie z kontrolowanym obszarem rzeczowym

W trakcie kontroli ustalono, że w kontrolowanym Urzędzie od 24 czerwca 2017 r. obowiązuje Zarządzenie Nr 41/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze *w sprawie sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbie Administracji Skarbowej w Zielonej Górze oraz podległych urzędach woj. lubuskiego.*

W przedmiotowym Zarządzeniu zapisano m in., że kierownicy komórek organizacyjnych sprawują kontrolę funkcjonalną w odniesieniu do nadzorowanych komórek organizacyjnych i w ramach posiadanych kompetencji. Zgodnie z zapisami zawartymi w ww. Zarządzeniu kontrola funkcjonalna w komórkach organizacyjnych powinna uwzględniać specyfikę zadań realizowanych przez daną komórkę organizacyjną, a w szczególności wynikać z prowadzonej analizy ryzyka związanej z możliwymi nieprawidłowościami w wykonywaniu zadań przez pracowników komórki, a także koncentrować się m. in. na bieżącej kontroli realizowanych zadań i czynności wykonywanych na stanowisku pracy, nadzorowaniu realizacji upoważnień i pełnomocnictw do załatwiania spraw w imieniu Dyrektora oraz Naczelnika Urzędu.

Kontrola funkcjonalna prowadzona jest: w ramach bieżącego nadzoru w trakcie realizacji zadań oraz w ramach czynności kontrolnych dokonywanych w oparciu o załączniki do niniejszego zarządzenia.

Stwierdzono, iż działania Urzędu Skarbowego w Świebodzinie, podejmowane w związku z niezgodnościami wskazanymi w raportach przesyłanych przez Ministerstwo Finansów Departament Poboru Podatków/Departament Analiz, nie zostały objęte kontrolą funkcjonalną w I, II i III kwartale 2018 r., ani nie przeprowadzono innych dodatkowych kontroli funkcjonalnych w powyższym zakresie. Natomiast Naczelnik Urzędu Skarbowego w Świebodzinie pismem z dnia 07 stycznia 2019 r., zapowiedział przeprowadzenie kontroli funkcjonalnej w ww. zakresie do dnia 30 czerwca 2019 r.



Krajowa Administracja
Skarbowa

ul. Generała Władysława Sikorskiego 2, 65-454 Zielona Góra <http://www.lubuskie.kas.gov.pl/izba-administracji-skarbowej->
e-mail: is@lu.mofnet.gov.pl

www.zielonej-gorze

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze **pozytywnie z uchybieniami** ocenia działania Urzędu Skarbowego w Świebodzinie w zakresie *Prawidłowości i terminowości weryfikowania przez Urząd plików JPK w toku czynności sprawdzających w I, II i III kwartale 2018 r.*

W zakresie rozwiązań dotyczących prawidłowości i terminowości weryfikowania przez Urząd plików JPK w toku czynności sprawdzających w I, II i III kwartale 2018 r. pozytywnie należy ocenić działania Referatu SKA, pomimo stwierdzonych nielicznych uchybień, które znacząco nie wpłynęły na funkcjonowanie jednostki w zakresie objętym tematyką kontroli. Jednakże zasadne byłoby ustalenie nowych zasad dokumentowania przeprowadzonych czynności weryfikacyjnych/sprawdzających w oparciu głównie o dokumenty *Czynności sprawdzające i Standardy dotyczące wyjaśnień i wezwań*.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W zakresie *Prawidłowości i terminowości weryfikowania plików JPK w toku czynności sprawdzających w I, II i III kwartale 2018 r.* przez Urząd Skarbowy w Świebodzinie nie stwierdzono nieprawidłowości, stwierdzono natomiast następujące uchybienia:

1. Nie sporządzanie notatek z rozmów telefonicznych z podatnikiem w ramach czynności sprawdzających/weryfikacyjnych.
2. Nie przeprowadzenie dogłębnej analizy złożonych przez podatnika korekt JPK_VAT w ramach czynności sprawdzających/weryfikacyjnych.

ZALECENIA

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

1. Sporządzanie notatek rozmów telefonicznych przeprowadzanych z podatnikami, zgodnie ze „Standardami dotyczącymi wyjaśnień i wezwań” przekazanymi przy piśmie Ministerstwa Finansów nr DPP3.822.7.2017 z 19.06.2017 r.
2. Dokonywanie dokładniejszej weryfikacji złożonych przez podatnika korekt JPK, szczególnie, gdy zostały złożone w ramach wyjaśniania rozbieżności ujętych w raportach.

Wystąpienie pokontrolne liczy łącznie 6 stron.

Zielona Góra, dnia 20 lutego 2019 r.

DYREKTOR
Kierownik jednostki kontrolującej
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
w Zielonej Górze
.....
Adam Ambroski
(data i podpis)



Krajowa Administracja
Skarbowa