



IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE
NIP: 0801-18-046749

F-077/I/027/KW/1
obowiązuje od 01.04.2014

URZĄD SKARBOWY
w Żaganiu
SEKRETARI

Dnia 23. 07. 2018

Osobiście

Nadit... pocztą, du.

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI **Kopert.? ;jji**

.....

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 Żaganiu 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 Maria Bocheńska
- kontroler skarbowy Wojciech Tetzlaff

w dniach od 15.03.2018r. do 16.03.2018r. na podstawie upoważnienia do kontroli nr 13/2018/US z dnia 9 marca 2018 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Naczelnikowi Urzędu Skarbowego - p. Arkadiuszowi Nowackiemu.

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli Urzędu Skarbowego pod pozycją nr 1/2018.

USTALENIA

Zakresem kontroli objęto podatników, którzy za okresy od kwietnia do grudnia 2017 r. otrzymali zwroty podatku VAT na rachunek bankowy oraz podatnicy, dla których



**IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE**

rych 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 VHHHHHHH^p
- podatnicy nie zostali objęci monitoringiem przez Lubuski Urząd Celno-Skarbowy.

Na podstawie powyższych kryteriów kontrolą objęto 65 podatników, co stanowi ok. 15% 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 62 podatników weryfikacja zasadności zwrotów podatku VAT w toku czynności analitycznych została przeprowadzona prawidłowo, aczkolwiek w trakcie weryfikacji dokumentów źródłowych stwierdzono w niektórych przypadkach, iż z treści AZZ i pozostałej przedstawionej dokumentacji nie wynika dokonanie merytorycznej oceny odnoszącej się do całokształtu okoliczności znanych Urzędowi a istotnych dla oceny rzetelności i poprawności działania podatników. Skutkowało to także brakiem możliwości odniesienia się do ustaleń z poprzednich analiz w związku z oceną zasadności zwrotu VAT za kolejne okresy.

Natomiast w procesie weryfikacji zasadności zwrotu podatku VAT dotyczącej 3 podatników stwierdzono, że w procesie analizy podmiotów nie wzięto pod uwagę istotnych okoliczności, które mogły skutkować koniecznością przeprowadzenia pogłębionych czynności sprawdzających bądź kontroli podatkowej.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

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

1. NIP brak czynności sprawdzających w zakresie zwrotów VAT, mimo, że



**I ZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE**

czynności sprawdzające w zakresie zwrotów VAT nie były prowadzone, natomiast podatnik za okresy od 04/2016 do 11/2017 wykazuje

2. systematycznie kwoty do przeniesienia na następne okresy.

w analizie nie uwzględniono danych ze zeznań CIT oraz ze sprawozdań finansowych; od przekroczenia przez podatnika łącznej kwoty zwrotów 1 mln zł w roku podatkowym (6/2017) nie była prowadzona kontrola podatkowa; Urząd nie dokonał szerszej analizy podmiotu z

3. uwzględnieniem przyczyny i zasadności strat w CIT z rozważeniem przeprowadzenia kontroli podatkowej;

w AZZ brak wyjaśnienia zasadności stosowania sprzedaży z odwrotnym obciążeniem.

ISA! r, "" w® W W Y
obowiązuj,
OTRZYMANO

Cnia 23. 07. ZOffl

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI..... (III)

OOsobicie

Kopuł? y/y

Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze pozytywnie, pomimo uchybień, ocenia realizację przez Urząd Skarbowy w Żaganiu zadań w zakresie weryfikacji zasadności zwrotów podatku od towarów i usług w toku czynności analitycznych.

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

ZALECENIA

Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze zaleca dokonywanie bardziej pogłębionych analiz, również z uwzględnieniem sprawozdań finansowych i uwidacznianie ich rezultatów w treści sporządzanych kart *Analiza zasadności zwrotu VAT*. Ponadto w związku ze stwierdzonymi uchybieniami zaleca:

1. W odniesieniu do podatnika o NIP przeprowadzenie czynności sprawdzających.
2. W odniesieniu do podatnika o NIP przeprowadzenie kontroli podatkowej podmiotu.
3. W odniesieniu do podatnika o NIP przeprowadzenie czynności sprawdzających.

Sprawozdanie z kontroli liczy łącznie 3 strony.

Kierownik jednostki kontrolnej
IDyrektor Izby Administracji Skarbowej

(data podpisania przez)
Bartosz Zbaraszczuk