



0801-IWW.0921.15.2022

UNP: 0801-22-075020

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Przeprowadzonej na podstawie art. 51 w związku z art. 6 ust. 5 ustawy z 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224 – t.j.) w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim kontrolę w trybie uproszczonym w zakresie „Prawidłowość realizacji wniosków o wymianę informacji w zakresie podatków pośrednich”.

Kontrolę przeprowadzili Pani Violetta Szandurska ekspert skarbowy, Pani Agnieszka Musiał ekspert skarbowy oraz Pani Agata Kucharzyk kierownik referatu w terminie od 28.11.2022 roku do 9.12.2022 roku, na podstawie upoważnienia do kontroli nr 17/2022 z 22 listopada 2022 roku, które przed przystąpieniem do czynności kontrolnych przekazano Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim.

USTALENIA

1. Rozwiązania organizacyjne i przepisy wewnętrzne w obszarze współpracy administracyjnej w zakresie wymiany międzynarodowej oraz funkcjonowanie osób kontaktowych ds. międzynarodowej wymiany informacji podatkowych. Ocena kontroli funkcjonalnej.

Uregulowania wewnętrzne dotyczące wykonywania zadań z obszaru objętego kontrolą zawarte zostały w:

- Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 15/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze z 15 lutego 2019 roku.
- Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 16/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze z 10 lutego 2020 roku.
- Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 53/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze z 11 sierpnia 2020 roku.
- Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 25/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze z 5 marca 2021 roku.

- Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 31/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze z 29 marca 2021 roku.
- Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 52/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze z 13 sierpnia 2021 roku.

Zapisy ww. Regulaminów stanowią, że w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim do zakresu czynności komórki Czynności Analitycznych i Sprawdzających należy:

- obsługa systemów wymiany informacji podatkowych,
- wymiana informacji podatkowych,
- analiza informacji dostępnych w ramach wymiany informacji podatkowych, w tym w systemach informatycznych wspomagających wymianę informacji i międzynarodową współpracę w sprawach podatkowych.

Podczas czynności kontrolnych przedłożono zakresy czynności osób kontaktowych w zakresie współpracy międzynarodowej, z których wynika, że są one obowiązujące i zawierają zapisy o wykonywaniu przez osoby kontaktowe obowiązków z zakresu wymiany międzynarodowej oraz o wzajemnych zastępowaniu się w czasie nieobecności.

W związku z Zarządzeniem nr 41/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze w sprawie stosowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbie Administracji Skarbowej oraz w urzędach woj. lubuskiego w trakcie kontroli ustalono, że kontrola funkcjonalna prowadzona w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim nie obejmowała spraw prowadzonych w ramach wymiany międzynarodowej. Niemniej zauważyć tu należy, że w toku podjętych czynności kontrolnych ustalono, że badany obszar był objęty bieżącą kontrolą funkcjonalną przez kierownictwo Urzędu o czym świadczą adnotacje i podpisy na przedłożonej dokumentacji do kontroli.

2. Ewidencjonowanie wniosków w zakresie wymiany międzynarodowej.

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że wnioski od innych administracji podatkowych wpływają do Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim na dedykowaną skrzynkę e-mail przeznaczoną do obsługi wniosków. Dostęp do skrzynki mają osoby kontaktowe.

Według wyjaśnień Urząd Skarbowy nie prowadzi osobnej ewidencji wniosków, korzysta z przesyłanej kwartalnie przez Izbę Administracji Skarbowej w Zielonej Górze ewidencji wniosków o wymianę informacji międzynarodowej oraz z ewidencji wniosków dostępnej w aplikacji SWIP.

3. Działania podejmowane przez Urząd w zakresie obsługi wniosków otrzymanych z obcych administracji podatkowych na formularzach SCAC oraz terminowość ich realizacji.

Wymiana informacji o VAT odbywa się przy wykorzystaniu e-formularzy dostępnych w aplikacji e-FCA przeznaczonych do:

- realizacji wniosku o informację
- realizacji wniosku o informację w przypadku podejrzenia oszustwa typu „znikający podatnik”
- realizacji wniosku spontanicznej wymiany informacji
- realizacja wniosków o doręczenie

Zgodnie z rozporządzeniem Rady (UE) nr 904/2010 z dnia 6 marca 2017 roku wnioski o informację dotyczące podejrzenia dokonania oszustwa podatkowego w transakcjach wewnątrzwspólnotowych lub wnioski dotyczące informacji, w których posiadaniu znajduje się osoba kontaktowa w Urzędzie Skarbowym realizowane są w terminie skróconym (tj. 30 dni), natomiast dla pozostałych wniosków o informację obowiązuje termin podstawowy (tj. 90 dni).

Termin podstawowy i skrócony to maksymalny, całkowity czas na realizację wniosków o informację przez wszystkie jednostki zaangażowane w wymianę informacji o VAT na poszczególnych etapach.

Natomiast o każdym przypadku niedotrzymania terminu realizacji wniosku osoba kontaktowa w Urzędzie informuje Biuro Wymiany Informacji Podatkowych za pośrednictwem osoby kontaktowej w Izbie Administracji Skarbowej, podając przyczynę niedotrzymania terminu oraz przewidywany termin realizacji wniosku.

Kontrolą objęto 10 wniosków o nr 330Y19, 3475Y19, 365Y20, 366Y20, 2170Y20, 5477Y20, 6502Y20, 2161Y21, 2158Y21, 2875Y21.

Weryfikacja przedłożonych do kontroli dokumentów wykazała, że w każdym przypadku niedochowania terminu realizacji wniosków przekazano przedłużenie terminu wraz z podaniem przyczyny jego niedotrzymania. Kierowane odpowiedzi na wniosek akceptowane były przez kierownictwo Urzędu. W sprawie nr 2170Y20 stwierdzono brak reakcji na monit Izby Administracji Skarbowej z 31.08.2022 roku w temacie przesłania informacji zwrotnej.

4. Procedura formułowania wniosków o wymianę informacji do obcych administracji.

Według otrzymanych wyjaśnień w przypadku konieczności sporządzenia wniosku o informację do obcej administracji podatkowej (po wyczerpaniu ścieżki krajowej) osoby prowadzące czynności sprawdzające, kontrolę podatkową lub postępowanie podatkowe

w zakresie podatku VAT sporządzają wniosek o informację SCAC. Dane zawarte we wniosku przedkładają do weryfikacji osobie wyznaczonej do wymiany informacji międzynarodowej a następnie do akceptacji kierownika komórki i podpisu Zastępcy Naczelnika Urzędu. Po zaakceptowaniu wniosku przez Zastępcę Naczelnika wniosek jest przekazany do osoby kontaktowej lub zastępującej w zakresie wymiany międzynarodowej celem przekazania wniosku do Izby Administracji Skarbowej. Otrzymana odpowiedź, która wpłynęła na dedykowaną do wymiany informacji skrzynkę, jest drukowana i przekazywana w formie papierowej do dekretacji Naczelnika i Zastępcy Naczelnika Urzędu. Po zadekretowaniu odpowiedź jest przekazywana do osoby prowadzącej czynności sprawdzające, kontrolę podatkową lub postępowanie podatkowe.

Z badanej próby 5 wniosków o nr 7446Y19, 8669Y19, 2805Y21, 4769Y21, 6628Y21 stwierdzono, że w przypadku sprawy o nr 2805Y21 brak było akceptacji kierownictwa urzędu. Dodatkowo na wniosku w sprawie tej, stwierdzono brak informacji kto sporządzał wniosek, w pozostałych przypadkach stwierdzono, że były sporządzane przez pracowników komórki kontroli oraz osobę kontaktową. Wnioski przed ich wysłaniem na skrzynkę dedykowaną w Izbie Administracji Skarbowej w Zielonej Górze były w 4 przypadkach akceptowane przez kierownictwo Urzędu.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Działalność Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim w zakresie „Prawidłowość realizacji wniosków o wymianę informacji w zakresie podatków pośrednich” należy ocenić **pozytywnie z uchybieniami**.

W Urzędzie Skarbowym w przepisach wewnętrznych ustalono organizację pracy w zakresie współpracy międzynarodowej oraz wyznaczono osoby kontaktowe do realizacji zadań.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono przypadków, gdzie zadania z zakresu obsługi wniosków dotyczących współpracy międzynarodowej nie były wykonywane terminowo lub ze znacznym opóźnieniem.

W jednym przypadku stwierdzono brak reakcji na monit Izby Administracji Skarbowej. W zakresie wniosków kierowanych do innych administracji podatkowych, stwierdzono, że nie we wszystkich przypadkach były akceptowane przez kierownictwo Urzędu.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim w kontrolowanym obszarze stwierdzono następujące uchybienia:

- barku reakcji na monit Izby Administracji Skarbowej w sprawie przesłania informacji zwrotnej,
- brak na wniosku wychodzącym akceptacji kierownictwa Urzędu,
- brak na wniosku wychodzącym informacji o osobie sporządzającej wniosek.

ZALECENIA

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

- reagowanie na monity Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze,
- akceptacje wniosków przez kierownictwo Urzędu,
- zawieranie informacji o osobie sporządzającej wniosek.

Sprawozdanie z kontroli liczy łącznie 5 stron.

Zielona Góra, 22 grudnia 2022 roku

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
w Zielonej Górze
Adam Andrzejewski
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)