



„Służy do użytku służbowego”

<http://www.lubuskie.kas.gov.pl/izba-administracji-skarbowej-w-zielonej-gorze>
e-mail: is@lu.mofnet.gov.pl

Podczas kontroli zweryfikowano zakresy obowiązków kierowników SKA, SKP i SPV. Ustalono, że są one aktualne oraz zawierają informacje nt. zastępstw w razie nieobecności pracownika. Zweryfikowano także losowo wybrane zakresy obowiązków pracowników poszczególnych komórek organizacyjnych, do których zadań należy m.in. weryfikacja WIS. Stwierdzono, że są one aktualne i zawierają zapisy dot. zastępstw wzajemnych.

1.2 Przepisy prawa wewnętrznego

W kontrolowanym urzędzie, w okresie od 1 lipca 2020 r. do 19 października 2021 r. stosowano zasady postępowania z WIS wynikające z dokumentu „Wytyczne dla organów podatkowych związane z wejściem w życie instytucji Wiążącej Informacji Stawkowej”. Ustalono, że nie obowiązywał wtedy żaden dokument prawa wewnętrznego regulujący zasady postępowania w związku z WIS.

Od 19 października 2021 r. w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim obowiązuje instrukcja I-KAS/002/1 *postępowanie w zakresie wykorzystania w prowadzonych czynnościach sprawdzających, kontroli podatkowej i postępowaniach podatkowych Wiążącej Informacji Stawkowej (WIS)*. Zawiera ona opis postępowania w zakresie WIS przez komórki organizacyjne: SKA, SKP i SPV.

Na podstawie wytypowanych do kontroli dokumentów ustalono, że w toku kontroli podatkowych, postępowań podatkowych, jak i czynności sprawdzających, uprawnieni pracownicy urzędu dokonywali weryfikacji WIS w systemie RWDW w przypadkach, gdy kontrole podatkowe, postępowania podatkowe lub czynności sprawdzające prowadzone były wobec podatników posiadających numer identyfikacji podatkowej NIP, którzy dokonywali dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (WNT) albo świadczenia usług. Adnotację o dokonanej weryfikacji WIS, pracownicy zamieszczali w treści dokumentów, które powstawały w poszczególnych komórkach organizacyjnych (protokół kontroli podatkowej, decyzja, adnotacja kończąca postępowanie podatkowe, protokół z czynności sprawdzających). Do części z weryfikowanych spraw dołączono też wydruki z RWDW. Po zweryfikowaniu treści instrukcji I-KAS/002/1 oraz po kontroli wdrożonych przez urząd procedur w związku z WIS w praktyce, stwierdzono, że nie wszystkie zapisy zawarte w dokumencie są aktualne i pełne. Dotyczy to przede wszystkim zapisów dot. systemów informatycznych, w których odnotowuje się fakt weryfikacji WIS. W związku z tym, dokument ten należy zaktualizować i uzupełnić w tym zakresie.

1.3 Dostęp do systemów informatycznych

Do prawidłowej realizacji zadań w zakresie WIS pracownicy powinni posiadać dostęp do bazy RWDW. Natomiast w SKA dodatkowo do aplikacji e-Orus, w której do końca 2021 r. ewidencjonowane były czynności sprawdzające i aplikacji ZISAR, w której od 2022 r.

odnotowywane są czynności sprawdzające, a od lutego 2022 r. umożliwiono zaznaczanie weryfikacji WIS.

W dziale SKA dostęp do RWDW (rejestr wydanych Wiążących Informacji Stawkowych) oraz innych aplikacji niezbędnych do weryfikacji WIS mają:

1. RWDW – wszyscy pracownicy realizujący zadania w związku z WIS;
2. e-ORUS – wszyscy pracownicy komórki od chwili wdrożenia tej aplikacji i obowiązku ewidencjonowania w niej wszystkich czynności sprawdzających;
3. ZISAR – wszyscy pracownicy, z tego 2 pracowników realizujący zadania w związku z WIS od 16 września 2021 r., a 2 pracowników od 12 stycznia 2022 r.

W komórce SPV dostęp do RWDW posiadają wszyscy 3 pracownicy realizujący zadania w zakresie WIS. Od sierpnia 2020 r. 2 pracowników, a od kwietnia 2021 r. 1 pracownik.

W komórce SKP dostęp do RWDW ma 3 pracowników z 4 realizujących zadania w zakresie WIS. Od sierpnia 2020 r. 2 osoby, a od 29 grudnia 2021 r. 1 osoba.

Ponadto ustalono, że w sytuacji, gdy konieczna jest weryfikacja WIS przez pracownika SKA lub SKP, który nie posiada dostępu do RWDW, a w związku z wykonywaniem zadań służbowych niezbędna jest weryfikacja WIS, sprawdzenia i wydruku z RWDW dokonuje pracownik SKA lub SKP posiadający dostęp do tej bazy. W przypadku SPV podobny problem nie istnieje, ponieważ pracownicy posiadają dostęp do RWDW.

W kontrolowanym obszarze uchybień i nieprawidłowości nie stwierdzono.

II. Weryfikacja WIS, jej dokumentowanie oraz ewidencja weryfikacji w aplikacji e-ORUS lub innych systemach

Na podstawie raportu zapytań do bazy RWDW wg dat, ustalono, że w okresie od 1 października 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. odnotowano łącznie 342 zapytania (SKA 185 zapytań, SKP 49 zapytań, SPV 108 zapytań). W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 marca 2022 r. liczba zapytań do bazy RWDW wyniosła łącznie 264 (SKA 189 zapytań, SKP 59 zapytań, SPV 16 zapytań).

Zgodnie z zapisami instrukcji I-KAS/002/1 – pkt 5.1.1, „(...) w toku prowadzonego postępowania (czynności sprawdzających, kontroli podatkowej oraz postępowania podatkowego), pracownicy SKA, SKP i SPV, posiadający uprawnienia do RWDW, są obowiązani dokonywać weryfikacji, czy podatnik posiada WIS. Weryfikacją należy objąć:

1. podatnika posiadającego NIP, w tym również podatnika, u którego sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i9 ustawy o VAT lub wykonującego wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 tej ustawy – który zarejestrował się dla potrzeb podatku;

2. podatnika nieposiadającego NIP, w tym w szczególności podatnika:

- dokonującego lub zamierzającego dokonywać dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług,
- oczekującego na nadanie numeru NIP,
- dokonującego sprzedaży zwolnionej od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 ustawy lub wykonującego wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy – którzy nie zarejestrowali się dla potrzeb podatku,
- nieprowadzącego działalności gospodarczej, który zamierza dokonywać czynności, które są objęte WIS,
- zagranicznego planującego rozpoczęcie działalności gospodarczej na terytorium kraju,

3. podatników innych niż adresaci, w szczególności prowadzenia postępowania wobec następców prawnych oraz podmiotów przekształconych.

Pracownicy SKA, SKP i SPV są obowiązani dokonywać weryfikacji w RWDW cyklicznie w toku prowadzonego postępowania. Ostateczna weryfikacja dokonywana jest przed wydaniem decyzji, sporządzenia protokołu z kontroli podatkowej lub czynności sprawdzających, w celu oceny czy wydana decyzja WIS, wiąże organy podatkowe.

Fakt dokonania każdorazowej weryfikacji przez pracowników SKA, SKP, SPV zostaje udokumentowany wydrukiem z RWDW opatrzonym imienną pieczęcią wraz z podpisem pracownika, który włącza się do akt sprawy.

W przypadku informacji widniejących w RWDW o wniesionych odwołaniach, skargach, zmianach, uchyleniach WIS, pracownicy SKA, SKP i SPV występują w razie konieczności do Dyrektora KIS o udostępnienie całości dokumentów, a w razie zmiany albo uchylenia WIS z urzędu przez Szefa KAS do Departamentu Poboru Podatków MF.

Pracownicy SKA są obowiązani po zakończeniu czynności sprawdzających odnotować w aplikacji e-Orus checkbox o nazwie „Weryfikacja WIS” z pozycjami do wyboru:

- N – nie sprawdzony, czy ma WIS;
- M – ma WIS;
- B – brak WIS”.

Pracownicy SKA fakt weryfikacji WIS odnotowywali w aplikacji e-Orus, w której do końca 2021 r. rejestrowane były czynności sprawdzające. Natomiast od lutego 2022 r. fakt weryfikacji WIS odnotowywane jest w aplikacji ZISAR, w której od 2022 r. prowadzona jest rejestracja czynności sprawdzających.

Ustalono też, że pracownicy SKP w aplikacji e-Orus nie ewidencjonowali oraz nie ewidencjonują weryfikacji WIS. Fakt weryfikacji WIS w kontrolowanym okresie zapisywany był w podsystemie KONTROLA w zakładce USTALENIA oraz systemie ZISAR. W obu ww. systemach, nie ma jednak możliwości odnotowywania ilości dokonywanych weryfikacji WIS w danej kontroli.

W podsystemie KONTROLA oraz ZISAR, wyłącznie w ustaleniach z kontroli odnotowuje się m.in.:

- liczbę wszystkich WIS dot. kontrolowanego zakresu posiadanych przez kontrolowany podmiot;
- liczbę WIS, do których nie zastosował się kontrolowany. WIS odnosi się do ustalonego stanu faktycznego, czyli organ stosuje się do WIS;
- liczbę WIS, do których zastosował się kontrolowany; WIS nie odnosi się do ustalonego stanu faktycznego, czyli organ nie stosuje się do WIS;
- liczbę WIS, do których zastosował się kontrolowany. WIS odnosi się do ustalonego stanu faktycznego, czyli organ też stosuje się do WIS.

Ilość dokonywanych weryfikacji WIS w danej sprawie można ustalić wyłącznie na podstawie akt danej sprawy, w której znajdują się odpowiednie wydruki z RWDW. W podsystemie KONTROLA istnieje natomiast możliwość odnotowania samego faktu dokonania w danej kontroli weryfikacji WIS poprzez wprowadzenie ustalenia kontroli podatkowej wybranej z listy słownika „liczba wszystkich WIS dot. kontrolowanego zakresu posiadanych przez kontrolowany podmiot.” W tych ustaleniach wpisywana jest wartość „0”, jeżeli po weryfikacji w RWDW kontrolujący stwierdzą brak istnienia WIS, natomiast w przypadku stwierdzenia istnienia WIS wpisywana jest wartość różna od „0” w zależności od ilości wydanych WIS dla danego podmiotu.

Na potwierdzenie powyższego, kontrolowany organ przesłał wydruk z podsystemu KONTROLA „Wykaz kontroli dla wybranych ustaleń” (IV kwartał 2021 r.), z którego wynika, że w IV kwartale 2021 r. w trakcie 9 kontroli zweryfikowano WIS i na żaden z kontrolowanych podmiotów nie została wydana WIS.

W referacie SPV w przypadku postępowań podatkowych, ale tylko wymiarowych, zakończonych decyzją, od 1 stycznia 2022 r. do systemu POLTAX wprowadzono dokument informacyjny „WIS-DC – wykorzystanie w postępowaniu” celem odnotowania faktu weryfikacji wydanych WIS. Jednakże z powodu błędów systemowych, niemożliwe było poprawne wprowadzanie i zatwierdzanie tego dokumentu w systemie POLTAX. 1 lipca 2022 r. do systemu POLTAX wprowadzono drugi wariant formularza WIS-DC, który obecnie umożliwia poprawne odnotowanie weryfikacji WIS w systemie POLTAX, a tym samym daje możliwość ustalenia ilości odnotowanych weryfikacji w postępowaniach podatkowych wymiarowych.

W pozostałych sprawach prowadzonych w ramach postępowań podatkowych, weryfikacja WIS nie podlegała i nie podlega odnotowaniu w żadnym z podanych systemów, tj. e-ORUS, POLTAX, ZISAR, ani w innej aplikacji. Fakt dokonania takiej weryfikacji w RWDW pozostawał i wyłącznie pozostaje w aktach prowadzonej sprawy. Dlatego w kontrolowanym okresie nie było możliwości sporządzenia wydruków dotyczących odnotowywanych ilości weryfikacji WIS w toku innych niż wymiarowe, postępowań podatkowych.

W trakcie kontroli, kontrolowany urząd poinformował, że w okresie objętym kontrolą nie stwierdzono w toku weryfikacji w RWDW istnienia WIS, a tym samym informacji o wniesionych

odwołaniach, skargach, zmianach uchyleń WIS, dlatego pracownicy SKA, SKP, SPV w toku prowadzonych czynności służbowych nie występowali do Dyrektora KIS o udostępnienie dokumentów.

Odnosząc pojęcie „cyklicznie” użytego w instrukcji w odniesieniu do częstotliwości dokonywanych weryfikacji WIS, urząd wyjaśnił, że w sytuacji, kiedy postępowanie podatkowe trwa dłużej niż pół roku, wówczas weryfikuje się w toku postępowania i przed lub w dniu sporządzenia protokołu kontroli podatkowej, decyzji czy protokołu z czynności sprawdzających. W przypadku kontroli, postępowań i czynności sprawdzających „krótkich” lub w przypadku, gdy przedmiotem weryfikacji nie jest sprzedaż, wówczas następuje jednokrotne sprawdzenie w RWDW istnienia WIS i sporządzenia wydruku, zgodnie z instrukcją przed wydaniem decyzji, sporządzeniem protokołu z kontroli podatkowej lub czynności sprawdzających.

Podsumowując - w trakcie kontroli ustalono, że pracownicy SKA, SKP i SPV mają dostęp do różnych aplikacji niezbędnych do pracy, w tym także w zakresie weryfikacji WIS. W przypadku czynności sprawdzających, urząd korzysta z systemu ZISAR (od 1.01.2022 r., wcześniej e-ORUS), w przypadku kontroli podatkowych z USTALEŃ zawartych w podsystemie KONTROLA oraz ZISAR (od 1.01.2022 r.), a w odniesieniu do postępowań podatkowych zakończonych decyzją wymiarową - z systemu POLTAX (poprzez wprowadzenie dokumentu informacyjnego „WIS-DC – wykorzystanie w postępowaniu”). Fakt weryfikacji jest potwierdzany wydrukiem, który dołączany jest w aktach sprawy.

Jednocześnie ustalono, że kontrolowanemu organowi ogólnie nie udostępniono jednego narzędzia informatycznego, które pozwalałoby ustalić ilość oraz datę weryfikacji WIS we wskazanym okresie w danej sprawie, a które obejmowałoby zarówno czynności sprawdzające, kontrole podatkowe, jak i postępowania podatkowe.

Nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

III. Ocena stosowania procedur wdrożonych przez kontrolowany organ w zakresie WIS w oparciu o wytypowane do kontroli czynności sprawdzające, kontrole podatkowe oraz postępowania podatkowe prowadzone w IV kwartale 2021 r. i I kwartale 2022 r.

Na podstawie danych przekazanych przez kontrolowany urząd ustalono, że w okresie od 1 października 2021 r. do 31 marca 2022 r. prowadzonych było m.in. 218 czynności sprawdzających, 22 kontrole podatkowe i 43 postępowania podatkowe. Kontrolą objęto 10% spraw, tj. 22 czynności sprawdzające, 3 kontrole podatkowe i 5 postępowań podatkowych.

Ustalono, co następuje:

3.1 Czynności sprawdzające:

Kontrolą objęto sprawy nr: 26443, 26498, 26808, 26818, 26819, 26844, 26846, 26852, 23077, 26377, 26452, 26566, 26832, które wpłynęły do urzędu w IV kwartale 2021 r. i zostały odnotowane w e-ORUS oraz sprawy, które wpłynęły do urzędu w I kwartale 2022 r. i zostały odnotowane w ZISAR: KCS_080341_164_2022, KCS_080341_438_2022, KCS_080341_518_2022, KCS_080341_48_2022, KCS_080341_137_2022, KCS_080341_147_2022, KCS_080341_221_2022, KCS_080341_000047_2022, KCS_080341_213_2022.

Weryfikowane podczas kontroli sprawy dot. m.in. braku deklaracji VAT, analizy zasadności zwrotu podatku VAT, odliczenia podatku naliczonego w deklaracji VAT, czynności sprawdzających JPK.

Ustalono, że w każdej z nich dokonano weryfikacji WIS w RWDW przez uprawnionego do tego pracownik SKA. Fakt weryfikacji WIS we wszystkich ww. sprawach został odnotowany w aplikacji e-ORUS, co potwierdza wydruk (raport – Wykaz Ewidencji Czynności Sprawdzających MF AP z e-ORUS z zadaniem parametrem WIS – B brak WIS).

W 12 sprawach fakt weryfikacji WIS w RWDW został odnotowany poprzez zapis na dokumentach oraz poprzez dołączenie do nich wydruku z RWDW, na którym znajdował się podpis pracownika wraz z imienną pieczęcią.

W 10 sprawach, na dokumentach znajdują się zapisy o braku WIS oraz podpis i imienna pieczęć pracownika, na niektórych także data dokonania weryfikacji. Nie dołączono do nich jednak wydruków z RWDW, chociaż zgodnie z instrukcją I-KAS/002/1, istniał taki obowiązek. Kontrolowany organ wyjaśnił, że w sprawach 23077, 26377, 26452, 26566, 26832, KCS_08341_137_2022, KCS_08341_147_2022, KCS_08341_221_2022, KCS_08341_47_2022, KCS_08341_213_2022 brak jest wydruku z RWDW.

3.2 Kontrole podatkowe:

Kontrolą objęto sprawy o nr: 0803-SKP.500.35.2021, 0803-SKP.500.31.2021, 0803-SKP.500.5.2021.

- Sprawa nr 0803-SKP.500.35.2021 dot. kontroli prowadzonej w dniach 6 – 15.12.2021 r. w zakresie prawidłowości rozliczenia podatku od towarów i usług w deklaracji VAT-7 za październik 2020 r.

Z akt sprawy wynika, że pracownik SKP przed rozpoczęciem kontroli dokonał weryfikacji WIS w RWDW, co zostało potwierdzone wydrukiem z RWDW. Na wydruku widnieje parafa dokonującego sprawdzenia wraz z datą. W protokole kontroli podatkowej znajduje się informacja, że nie stwierdzono, by kontrolowany wystąpił z wnioskiem o WIS, jak również nie wydano decyzji w tym zakresie.

Faktu weryfikacji WIS nie odnotowano w żadnym, dostępnym organowi, systemie/aplikacji, ponieważ wg wyjaśnień organu – w sprawach z zakresu kontroli podatkowej w podsystemie KONTROLA oraz ZISAR PLUS nie ma możliwości odnotowania ilości dokonanych weryfikacji WIS w danej kontroli.

Kontrolowany urząd przekazał raport z podsystemu KONTROLA „Wykaz kontroli dla wybranych ustaleń” za okres 1.10.2021 r. – 31.03.2022 r., z którego wynika, że kontrolowany podmiot był jednokrotnie weryfikowany pod względem WIS (jest to zgodne z zapisem w protokole i weryfikacją w RWDW).

- Sprawa nr 0803-SKP.500.31.2021 dot. kontroli w zakresie prawidłowości rozliczenia VAT w deklaracji VAT-7 za czerwiec 2021 r. Kontrola była prowadzona w okresie 26.10.2021 r. - 1.12.2021 r. Weryfikacji WIS, zgodnie z zapisami instrukcji I-KAS/002/1 dokonano przed rozpoczęciem kontroli, tj. 18.10.2021 r. i w dniu jej zakończenia – 1.12.2021 r. Weryfikacji WIS w RWDW dokonał pracownik SKP, co potwierdzają wydruki z RWDW opatrzone parafką osoby weryfikującej oraz datą. W protokole kontroli znajduje się informacja nt. weryfikacji WIS. Faktu weryfikacji WIS nie odnotowano w żadnym, dostępnym organowi, systemie/aplikacji, ponieważ wg wyjaśnień organu – w sprawach z zakresu kontroli podatkowej w podsystemie KONTROLA oraz ZISAR PLUS nie ma możliwości odnotowania ilości dokonanych weryfikacji WIS w danej kontroli.

Kontrolowany urząd przekazał raport z podsystemu KONTROLA „Wykaz kontroli dla wybranych ustaleń” za okres 1.10.2021 r. – 31.03.2022 r. na podstawie, którego ustalono, że kontrolowany podmiot weryfikowano pod względem posiadania WIS oraz, że dla tego podmiotu nie wydano WIS.

- Sprawa nr 0803-SKP.500.5.2021 dot. kontroli prowadzonej w terminie od 22.03.2021 r. do 2.06.2022 r. w zakresie prawidłowości rozliczenia VAT-7 za IV kwartał 2016 r. W aktach sprawy znajduje się oświadczenie z 11.03.2021 r. pracownika SKP o tym, że na podatniku wobec, którego prowadzona jest kontrola w VAT nie została zarejestrowana interpretacja indywidualna i zmiana interpretacji indywidualnej w tym podatku w systemie WIS, jak również brak jest informacji o zarejestrowanym wniosku o udzielenie pisemnej interpretacji w programie ewidencji US. Weryfikacji WIS dokonano pomimo braku takiego obowiązku, ponieważ sprawa dotyczyła okresu nieobjętego obowiązkiem sprawdzenia WIS. W protokole kontroli odnotowano, że w toku kontroli nie stwierdzono, by kontrolowany wystąpił z wnioskiem o WIS, jak również nie wydano decyzji w tym zakresie.

3.3 Postępowania podatkowe:

Kontrolą objęto sprawy o nr: 0803-SPV.4011.169.2021, 0803-SPV.4011.188.2021, 0803-SPV.4103.1.2022, 0803-SPV.4103.68.2021, 0803-SPV.4103.74.2021.

- Sprawa nr 0803-SPV.4011.169.2021 – postępowanie podatkowe wszczęte na wniosek podatnika z 15.10.2021 r. o zwrot kwoty wydatkowanej na zakup kasy rejestrującej, zakończyło się wydaniem decyzji z 25.10.2021 r. W przedmiotowej sprawie, weryfikacji WIS w RWDW dokonano 29.10.2021 r., co zostało udokumentowane wydrukiem opatrzonym parafą z imienną pieczętką przez weryfikującego. Weryfikacja WIS nastąpiła po wydaniu decyzji, w której brak informacji nt. weryfikacji WIS w RWDW.

Fakt dokonania weryfikacji WIS w przedmiotowej sprawie nie został odnotowany przez urząd w żadnym systemie/aplikacji. Wg przekazanych wyjaśnień: „W przypadku postępowań podatkowych, wyłącznie wymiarowych, zakończonych decyzją, od 1.01.2022 r. do systemu POLTAX wprowadzono dokument informacyjny „WIS-DC – wykorzystanie w postępowaniu”.

- Sprawa nr 0803-SPV.4011.188.2021 – postępowanie podatkowe wszczęte na wniosek podatnika z 25.10.2021 r. (wpływ do US 9.12.2021 r.) w sprawie zwrotu kwoty wydatkowanej na zakup kasy rejestrującej. Pismem z 28.12.2021 r. (wpływ do US 29.12.2021 r.) podatnik wystąpił o umorzenie przedmiotowego postępowania. 30.12.2021 r. zweryfikowano WIS w RWDW, co potwierdza wydruk z RWDW zawierający parafkę osoby sporządzającej, imienną pieczęć i datę. W sprawie wydano decyzję z 30.12.2021 r. o umorzeniu postępowania. Znajduje się w niej m.in. zapis: „W toku postępowania podatkowego dokonano weryfikacji podatnika w systemie Wiążącej Informacji Stawkowej WIS-RWDW. W rejestrze WIS brak decyzji wydanych dla podatnika”.

Weryfikacja WIS w RWDW nie została nigdzie odnotowana, ponieważ wg wyjaśnień organu, nie jest to decyzja wymiarowa.

- Sprawa nr 0803-SPV.4103.1.2022 – postępowanie podatkowe wszczęte 9.11.2021 r. w związku z wnioskiem podatnika o stwierdzenie nadpłaty w podatku VAT za sierpień 2021 r. 9.11.2021 r. podatnik wniósł też korektę deklaracji VAT-7 za sierpień 2021 r. 4.01.2022 r. pracownik SPV dokonał weryfikacji WIS, co zostało udokumentowane wydrukiem z RWDW, zawierającym parafę pracownika i pieczęć imienną. Postępowanie zakończyło się adnotacją z 5.01.2022 r., w której odnotowano fakt weryfikacji WIS w RWDW.

Weryfikacja WIS w RWDW nie została nigdzie odnotowana, ponieważ wg wyjaśnień organu, nie jest to decyzja wymiarowa.

- Sprawa nr 0803-SPV.4103.68.2021 – wniosek podatnika z 19.10.2021 r. o stwierdzenie nadpłaty w podatku VAT za kwiecień 2021 r. Pismem z 22.10.2021 r., podatnik wniósł o umorzenie postępowania podatkowego.

22.12.2021 r. zweryfikowano WIS w RWDW, co potwierdza wydruk opatrzony parafką pracownika, pieczęcią imienną i datą. Tego dnia wydano decyzję umarzającą postępowanie podatkowe. Znalazł się w niej zapis nt. weryfikacji WIS w RWDW.

Weryfikacja WIS w RWDW nie została nigdzie odnotowana, ponieważ wg wyjaśnień organu, nie jest to decyzja wymiarowa.

- Sprawa nr 0803-SPV.4103.74.2021 – wniosek podatnika z 15.12.2021 r. o stwierdzenie nadpłaty w podatku VAT za październik 2021 r., który poprzedziła korekta JPKV7M za październik 2021 r.

Sprawa zakończyła się adnotacją z 11.02.2022 r. potwierdzającą zasadność nadpłaty. W adnotacji znalazł się zapis dot. weryfikacji WIS w RWDW. 11.02.2022 r. dokonano wydruku WIS z RWDW, który został podpisany przez pracownika SPV, opatrzony imienną pieczęcią i datą.

Weryfikacja WIS w RWDW nie została nigdzie odnotowana, ponieważ wg wyjaśnień organu, nie jest to decyzja wymiarowa.

W obszarze stosowania procedur wdrożonych przez kontrolowany organ w zakresie WIS stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości.

Uchybienia:

1. brak wydruku z RWDW potwierdzającego weryfikację WIS, dołączonego do akt sprawy (sprawy nr: 23077, 26377, 26452, 26566, 26832, KCS_08341_137_2022, KCS_08341_147_2022, KCS_08341_221_2022, KCS_08341_47_2022, KCS_08341_213_2022)

Nieprawidłowości:

1. dokonanie weryfikacji WIS w RDWD po wydaniu decyzji (sprawa 0803-SPV.4011.169.2021),
2. w decyzji brak informacji nt. weryfikacji WIS w RWDW (sprawa 0803-SPV.4011.169.2021).

IV. KONTROLA FUNKCJONALNA

Na podstawie uzyskanych wyjaśnień, ustalono, że kontrolowany obszar w 2021 i 2022 roku nie został ujęty w zestawieniu zakresu czynności kontrolnych w kontroli funkcjonalnej Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim, dlatego nie przeprowadzono kontroli w tym zakresie. Jednocześnie kontrolowany Urząd poinformował, że planowana jest zmiana zestawienia polegająca na ujęciu prawidłowości weryfikacji WIS w toku prowadzonych czynności służbowych (kontroli podatkowej, czynności sprawdzających, postępowań podatkowych) i przeprowadzenie do końca 2022 r. kontroli funkcjonalnej w tym zakresie.

Mając na uwadze powyższe, podczas obecnej kontroli, nie przeprowadzono weryfikacji ustaleń dokonanych przez Urząd w tym zakresie.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Działania Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim w związku z kontrolą w zakresie stosowania procedur wdrożonych przez organ podatkowy w związku z Wiążącą Informacją Stawkową, ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Ustalono, że urząd realizuje zadania będące przedmiotem kontroli na podstawie wytycznych z 2021 r. Ministerstwa Finansów dla organów podatkowych związanych z wejściem w życie instytucji Wiążącej Informacji Stawkowej oraz instrukcji I-KAS/002/1 *postępowanie w zakresie wykorzystania w prowadzonych czynnościach sprawdzających, kontroli podatkowej i postępowaniach podatkowych Wiążącej Informacji Stawkowej (WIS)*.

W trakcie kontroli nie stwierdzono uchybień ani nieprawidłowości w zakresie organizacji pracy komórek SKA, SKP i SPV, natomiast wpływ na końcową ocenę urzędu miały ustalone podczas

kontroli uchybienia oraz nieprawidłowości w zakresie realizacji wdrożonych przez organ procedur w związku z WIS.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Stwierdzone podczas kontroli uchybienia i nieprawidłowości:

Uchybienia:

1. brak wydruku z RWDW potwierdzającego weryfikację WIS, dołączonego do akt sprawy (10 przypadków);

Nieprawidłowości:

1. dokonanie weryfikacji WIS w RDWD po wydaniu decyzji (1 przypadek),
2. w decyzji brak informacji nt. weryfikacji WIS w RWDW (1 przypadek).

Ponadto zaktualizowania wymaga instrukcja I-KAS/002/1 *postępowanie w zakresie wykorzystania w prowadzonych czynnościach sprawdzających, kontroli podatkowej i postępowaniach podatkowych Wiążącej Informacji Stawkowej (WIS)*.

Projekt wystąpienia pokontrolnego liczy łącznie 11 stron.

Zgodnie z art. 40 ustawy o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224 tj.), kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

Kontrolujący:

Zielona Góra, dnia 22.11.2022 r. *Y. Adamowicz*
(data, czytelny podpis)

Kierownik komórki kontroli wewnętrznej

Zielona Góra, dnia 22.11.2022 r. *Ewa Grothnewicz*
(data, pieczęć i podpis)
Ewa Grothnewicz
22.11.2022 r.

Kontrolujący:

Zielona Góra, dnia 22.11.2022 r. *K. Antkowiak*
(data, czytelny podpis)