



Krajowa Administracja
Skarbowa

Katowice, dnia 26 lipca 2018 r.

Izba Administracji Skarbowej
w Katowicach

2401-IWW2.0921.4.2018.16

2401-18-122075

Pan
Andrzej Konewka
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Zabrzu

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach przekazuje wystąpienie pokontrolne z kontroli prowadzonej na podstawie Rozdziału 2 ww. ustawy, w trybie zwykłym,

w Urzędzie Skarbowym w Zabrzu w zakresie:

Realizacja czynności sprawdzających, z uwzględnieniem wykorzystania informacji z JPK.

Kontrolą objęto okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki.

Urząd Skarbowy w Zabrzu
ul. Bytomska 2, 41-800 Zabrze

Kierownictwo kontrolowanej jednostki.

Pan Andrzej Konewka – Naczelnik Urzędu Skarbowego

Data i numer upoważnienia do przeprowadzenia czynności kontrolnych, data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych, wskazanie osób kontrolujących.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie: 19 marca 2018 r. - 4 kwietnia 2018 r. przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- Małgorzatę Majewską – starszego eksperta skarbowego,
- Beatę Dawid – eksperta skarbowego,

na podstawie upoważnienia Nr 2401-KW2.073.4.2017.4 z dnia 16.03.2018 r. wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.

Kontrola została zarejestrowana w książce kontroli pod numerem 1/2018.

USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO.

I. Informacje ogólne

W Urzędzie Skarbowym w Zabrzu w okresie objętym kontrolą obowiązywał regulamin organizacyjny, nadany przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach Zarządzeniem nr 63/2015 z dnia 01.04.2015 r., zmieniony Zarządzeniami nr: 175/2015 z dnia 01.09.2015 r., 2/2016 z dnia 26.01.2016 r., 65/2016 z dnia 08.04.2016 r. oraz 33/2017 z dnia 17.01.2017 r.

Wyżej wymienione zarządzenie utraciło moc w związku z wejściem w życie Zarządzenia nr 42/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej z dnia 10.03.2017 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Zabrzu.

Wg struktury organizacyjnej ww. zarządzenia nr 63/2015 z późn. zm. do dnia 28.02.2017 r. zakresem czynności sprawdzających zajmowały się: Dział Obsługi Bezpośredniej (OB), w tym Pierwszy

i Drugi Referat Obsługi Bieżącej i Czynności Sprawdzających (OB14-1, OB14-2) oraz Dział Postępowań Podatkowych (PP-1).

Zgodnie z Zarządzeniem wewnętrznym nr 42/2017 regulującym sprawy organizacyjne, z dniem 01.03.2017 r. Urząd Skarbowy w Zabrzu podzielony został na trzy piony organizacyjne pomiędzy naczelnika i dwóch zastępców naczelnika. Pierwszy i Drugi Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej (SKA-1, SKA-2) podlegał Naczelnikowi Urzędu (ZN).

W okresie kontrolowanym, do zadań Pierwszego i Drugiego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1, SKA-2) należało między innymi:

- 1) typowanie podmiotów do czynności sprawdzających, kontroli podatkowej i postępowań podatkowych oraz sporządzanie planów kontroli,
- 2) dokonywanie czynności sprawdzających,
- 3) badanie zasadności zwrotu podatków,
- 4) typowanie podmiotów do kontroli.

Nadzór nad wykonywaniem zadań przez ww. komórki organizacyjne w okresie kontrolowanym sprawowali:

- Pan Andrzej Konewka – Naczelnik Urzędu,
- Pani . – kierownik Działu SKA-1,
- Pani . – kierownik Działu SKA-2.

(dowód: akta kontroli str. 6/9-6/10)

Na potrzeby kontroli przedłożono listę pracowników: Działu OB, WSP ds. Analiz i Planowania, Działu SKA-1 i SKA-2 wraz z zakresami czynności pracowników zajmujących się prowadzeniem czynności sprawdzających.

(dowód: akta kontroli str. 6/81-6/85)

Zadaniami w komórce SKA-1 z zakresu czynności sprawdzających w podatku VAT zajmowało się 7 pracowników wraz z kierownikiem, w tym w zakresie JPK_VAT - 2 pracowników, którzy posiadali aktualne zakresy czynności na zajmowanych stanowiskach pracy.

(dowód: akta kontroli str. 6/86-6/117)

Zadaniami z zakresu czynności sprawdzających w komórce SKA-2 w podatkach: dochodowych, w tym podatku dochodowego od osób fizycznych i osób prawnych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego zajmowało się 11 pracowników wraz z kierownikiem, którzy posiadali aktualne zakresy czynności na zajmowanych stanowiskach pracy.

(dowód: akta kontroli str. 6/118-6/133)

Zakresy uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności pracowników sporządzone zostały na 1 do 6 stron, według podziału na części: A (dane identyfikacyjne podatnika), B (podległość służbowa), C (zakres uprawnień: obowiązki ogólne i szczegółowe), D (osoba: sporządzająca, zatwierdzająca, przyjmująca do wiadomości).

Z notatki służbowej nr 2433-SKA-1.4033.263.2017 z dnia 27 marca 2018 r. kierownictwa Działów SKA-1 i SKA-2 wynika, iż zakresy obowiązków pracowników sporządzane są zgodnie z przyjętym i opracowanym wewnętrznie wzorem w aplikacji Qasystent, przy czym obszerność tych zakresów wynika z wytycznych Ministerstwa oraz IAS w Katowicach w zakresie nałożonych na pracowników obowiązków.

(dowód: akta kontroli str. 6/134)

Funkcjonowanie komórek organizacyjnych SKA-1, SKA-2 w okresie objętym kontrolą regulowały niżej wymienione akty prawa wewnętrznego:

- Instrukcja Nr I-050/1 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zabrzu dnia 26.04.2013 r. w sprawie przeprowadzenia czynności sprawdzających (obowiązująca do dnia 28.02.2018 r. zmieniona Komunikatem nr 5/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zabrzu z dnia 01.03.2018 r. w sprawie przeprowadzenia czynności sprawdzających),
- Komunikat nr 14/2016 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zabrzu z dnia 31.05.2016 r. w sprawie realizacji zadań wynikających z „Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług” w tym obiegu deklaracji VAT oraz postępowania w sprawie zwrotu różnicy VAT (obowiązujący do dnia 28.02.2018 r. zmieniony Komunikat nr 6/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zabrzu z dnia 01.03.2018 r. w sprawie realizacji zadań wynikających z „Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług”, w tym obiegu deklaracji VAT oraz postępowania w sprawie zwrotu różnicy VAT).
- Komunikat nr 2/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zabrzu z dnia 19.01.2017 r. w sprawie obsługi zeznań rocznych w Urzędzie Skarbowym w Zabrzu,
(dowód akta kontroli str. 6/28 -6/78)

II . Kontrole instytucjonalne w zakresie objętym kontrolą

Zgodnie z przedłożoną „Księżką kontroli” w Urzędzie Skarbowym w Zabrzu w 2017 r. przeprowadzono 2 kontrole instytucjonalne tj.:

- 1) w dniach 10.04.2017 r. – 28.04.2017 r. nr 2401-IWW2.0921.35.2017.1 nt. „*Postępowanie kontrolno-wyjaśniające w związku z pismem Szefa KAS nr AP.6.056.51.2017.KUK z 22.03.2017 r.*”,
- 2) w dniach 24.05.2017 r. – 26.05.2017 r. nr 2401-IWW1.0921.33.2017.1 nt. „*Atmosfera pracy US w Zabrzu oraz występowanie zjawisk mobbingowych*” (poza zakresem kontroli).

W kontroli ujętej w punkcie 1 analizie podlegały czynności organu podatkowego dotyczące terminowości dokonywania zwrotów VAT oraz deklaracji VAT złożonych w 2016 r. do US w Zabrzu.

W sprawozdaniu Dyrektora IAS w Katowicach nr 2401.IWW2.0921.35.2017.5 z dnia 24.07.2017 r. nie stwierdzono rażących naruszeń przepisów prawa oraz wytycznych w toku realizacji zadań i obsługi podmiotów przez US w Zabrzu.

Pismem z dnia 24.08.2017 r. nr 2433-SKA-1.0321.105.2017 Naczelnik US w Zabrzu poinformował IAS w Katowicach o wykonaniu zaleceń, wykorzystaniu wniosków i podjętych działaniach.

Sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych przesłano do IAS w Katowicach pismem z dnia 20.02.2018 r. nr 2433-SKA-1.0321.39.2018.

III. Kontrole funkcjonalne w zakresie objętym kontrolą

W Urzędzie Skarbowym w Zabrzu w kontrolowanym okresie obowiązywały następujące dokumenty prawa wewnętrznego dotyczące sprawowania kontroli funkcjonalnej:

- 1) Komunikat nr 27/2016 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zabrzu z dnia 28.12.2016 r. w sprawie określenia zakresu, katalogu i częstotliwości czynności kontroli funkcjonalnej w Urzędzie Skarbowym w Zabrzu na rok 2017,
- 2) Decyzja nr 1/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zabrzu z dnia 30.10.2017 r. w sprawie określenia zakresu, katalogu i częstotliwości czynności kontrolnych w ramach kontroli funkcjonalnej sprawowanej w Urzędzie Skarbowym w Zabrzu na II półrocze 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 6/135-6/142)

Z dokumentacji znajdującej się w jednostce wynika, że kontrole funkcjonalne w 2017 r. zostały przeprowadzone wobec pracowników Działów SKA-1 i SKA-2 przez:

- 1) kierownika Działu SKA-1 (6 kontroli funkcjonalnych, w tym: 3 zgodnie z katalogiem czynności kontrolnych, 3 tematyczne w podatku VAT: „Prowadzenie czynności sprawdzających w zakresie zwrotów VAT”, „Weryfikacja płatności faktur zgodnie z art. 89b ustawy o VAT”, „Prawidłowe zastosowanie stawki % w korektach VAT”),
- 2) kierownika Działu SKA-2 (5 kontroli funkcjonalnych, w tym: 4 zgodnie z katalogiem czynności kontrolnych, 1 dot. „Wprowadzania danych z przeprowadzonych czynności sprawdzających do programu e-Orus”).

Na podstawie ustaleń stwierdzono, że kierownik SKA-1 nie przeprowadził 1 kontroli funkcjonalnej w II półroczu 2017 r. z tematu „Podpisywanie pism „z upoważnienia Naczelnika US w Zabrzu” zgodnie z udzielonymi upoważnieniami”, niemniej jednak rozszerzył katalog tematyczny o dwie ponadplanowe kontrole funkcjonalne stosownie do potrzeb.

Informacje o przeprowadzonych kontrolach funkcjonalnych zostały sporządzone na odpowiednich drukach. Dokumenty zostały zaewidencjonowane w aplikacji Biblioteka Akt przez kierownika Referatu SWS p. . Kontrole przeprowadzone w 2017 r. zostały zarejestrowane w 2018 r.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów, w kontrolowanym Urzędzie, informację roczną o rodzaju stwierdzonych nieprawidłowości z przeprowadzonych kontroli funkcjonalnej za 2017r. przekazano pismem z dnia 11.01.2018 r. do Dyrektora IAS w Katowicach.

(dowód akta kontroli str. 6/143-6/162)

IV. Skargi i wnioski

Do kontroli okazano segregator o nazwie „Załatwianie skarg i wniosków” 050 za lata 2016 – 2018. Zgodnie z ewidencją 2433-SWS.050.../2017 w 2017 r. do US w Zabrzu wpłynęło 6 skarg, wniosków i petycji na działanie Urzędu Skarbowego w Zabrzu. Przedmiotowe skargi i wnioski nie dotyczyły zakresu niniejszej kontroli.

V. Ustalenia szczegółowe

- 1) Ocena efektywności procesu czynności sprawdzających w badanym okresie przy wykorzystaniu pliku JPK

Zgodnie z planem działalności Izby Administracji Skarbowej w Katowicach na rok 2017 (po korektach) dla celu Efektywnego procesu czynności sprawdzających w zakresie Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK) wyznaczono wskaźnik II.4. podjętych czynności sprawdzających JPK w IAS

w Katowicach na poziomie centralnym o wartościach planowanych na 30 września $\geq 75\%$ i na 31 grudnia $\geq 80\%$.

Realizacja wskaźnika centralnego II.4 – wskaźnik podjętych czynności sprawdzających JPK (według Raportów z realizacji kierunków działania i rozwoju KAS za I-III kwartał, I-XI i za cały rok 2017):

- średnia wartość w IAS w Katowicach:
 - 30.09.2017 r. – 96 %,
 - 30.11.2017 r. – 96 %,
 - 31.12.2017 r. – 96 %;
- wartość osiągnięta przez Urząd Skarbowy w Zabrzu na dzień:
 - 30.09.2017 r. – 96 % /wskaźnik pozytywny, równy średniej dla IAS K-ce/
 - 30.11.2017 r. – 95 % /wskaźnik pozytywny, niemniej poniżej średniej dla IAS K-ce/,
 - 31.12.2017 r. – 93 % /wskaźnik pozytywny, niemniej poniżej średniej dla IAS K-ce/.

W związku z powyższym należy uznać, że Urząd Skarbowy w Zabrzu osiągnął wartość planowaną na 30 września i na 31 grudnia 2017 r. w planie działalności IAS w Katowicach na rok 2017 r. Natomiast osiągnięta przez urząd wartość wskaźnika II.4 podjętych czynności sprawdzających JPK, na dzień 30.11.2017 r. i 31.12.2017 r. była niższa od poziomu średniej obliczonej dla IAS w Katowicach.

VI. Ocena prowadzonych czynności sprawdzających

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o:

- akty prawa wewnętrznego obowiązujące w kontrolowanym okresie,
- zakresy obowiązków pracowników zatrudnionych w komórkach zajmujących się prowadzeniem czynności sprawdzających,
- sprawozdania z wykonania kontroli funkcjonalnej i instytucjonalnej,
- ewidencję skarg i wniosków,
- akta spraw wymienionych w niniejszych ustaleniach,
- dane zaewidencjonowane w podsystemie e-ORUS, POLTAX i Biblioteka Akt w wytypowanych do kontroli spraw.

Szczegółową kontrolą objęto następujące zagadnienia:

a) Prowadzenie czynności sprawdzających w oparciu o akta spraw wytypowanych z raportu e-ORUS (10 spraw)

Typowania dokumentów do kontroli przeprowadzono w oparciu o raport e-ORUS moduł: Ewidencja Czynności Sprawdzających MF AP, raport bez określonej grupy zadań: „Wykaz Ewidencja Czynności Sprawdzających MF AP”, data początku: 01.01.2017 r. do końca 31.12.2017 r.; Pole daty CS: „data przeprowadzenia czynności, „; Status: Robocze (Cs Wprowadzone lub Zatwierdzone).

Z powyższego raportu uzyskano 3844 rekordów, kontrolą objęto losowo 10 spraw z poszczególnych rodzajów podatków, tj.:

1) z podatku VAT (z uwzględnieniem JPK VAT) - 2 sprawy:

- () i (),
(dowód: akta kontroli str. 6/167-6/215; 6/216-6/253)

2) z podatku CIT - 2 sprawy:

- () i (),
(dowód akta kontroli str. 6/254-6/273; 6/274-6/286))

3) z podatku PIT (podatnik) - 2 sprawy:

- () i (),

(dowód: akta kontroli str. 6/287-6/314; 6/315-6/335)

4) z podatku PIT (płatnik PIT-4R) - 2 sprawy:

- () i ()

(dowód: akta kontroli str. 6/336-6/380; 6/381-6/397)

5) z podatku PIT36L (podatek liniowy) - 2 sprawy:

- () i ()

(dowód: akta kontroli str. 6/398-6/430; 6/431-6/452)

W zakresie ww. spraw pisemnych wyjaśnień udzieliły:

- Starszy referent p. (pismo nr 2433-SKA-1.4033.254.2018 z dnia 26.03.2018 r.)

(dowód: akta kontroli str. 6/173-6/176)

- Kierownik Działu SKA-1 p. (pisma nr 2433-SKA-1.4033.259.2018; 2433-SKA-1.4033.260.2018; 2433-SKA-1.4033.262.2018; 2433-SKA-1.4033.264.2018 z dnia 27.03.2018 r.)

(dowód: akta kontroli str. 6/167-6/172; 6/216-217, 6/381, 6/436)

- Kierownik Działu SKA-2 p. (pisma z dnia 22.03.2018 r., 23.03.2018 r., nr 2433-SKA-2.4031.286.2018, 2433-SKA-2.4031.302.2018 z dnia 27.03.2018 r., nr 2433-SKA-2.4031.287.2018, nr 2433-SKA-2.4031.309.2018, 2433-SKA-2.4031.303.2018 z dnia 28.03.2018 r., nr 2433-SKA-2.4031.309.2018 z dnia 29.03.2018 r.)

(dowód: akta kontroli str. 6/294; 6/291-6/293; 6/287-6/288; 6/315-6/317; 6/336-6/337; 6/398-6/405; 6/437; 6/431-6/435; 6/453-6/458)

b) Realizacja zadań z zakresu przekazywania deklaracji VAT zgodnie z właściwością miejscową organu podatkowego

Do kontroli, zgodnie z programem kontroli, wytypowano 5 podmiotów celem weryfikacji realizacji zadań z zakresu przekazywania deklaracji VAT i wpłat podatników, dla których zamknięty został w trakcie roku podatkowego obowiązek podatkowy.

Typowania dokonano w oparciu o wykazy podmiotów wg daty końca okresu opodatkowania, parametru P – przeniesienie między US z podsystemu e-ORUS za okres od 01.01.2017 r. do 30.06.2017 r. i od 01.07.2017 r. do 31.12.2017 r. (dowód: akta kontroli str. 6/466-6/502)

W powyższym zakresie pisemnych wyjaśnień udzielił Kierownik Działu SKA-1 p.

pismem nr 2433-SKA-1.4033.293.2017 z dnia 04.04.2018 r. oraz Kierownik Działu SOB p. (dowód: akta kontroli str. 6/503-6/506, 6/507-6/508)

W zakresie I półrocza 2017 r.

Z uwagi na fakt, iż za I półrocze 2017 r. Naczelnik US w Zabrze wskazał IAS w Katowicach, pismem z dnia 7.09.2017 r. nr 2433-SKA-1.0321.117.2017 przypadki podmiotów wobec których stwierdzono nieprawidłowości, odstąpiono od kontroli za I półrocze 2017 r. ww. zakresie.

(dowód akta kontroli str. 6/509-6/510)

W zakresie II półrocza 2017 r.

W oparciu o wydruk dokumentów z systemu e-ORUS o nazwie „Wykaz podmiotów wg daty końca okresu opodatkowania” za okres od 01.07.2017 r. do 31.12.2017 r. kontrolujący dokonali typowania 5 podmiotów, wobec których US w Zabrze przekazał deklarację VAT zgodnie z właściwością miejscową do innego Urzędu. (dowód: akta kontroli str. 6/466-6/476)

W związku z powyższym do szczegółowej kontroli wytypowano następujące sprawy podatników:

1) NIP (dowód: akta kontroli str. 6/511-515)

2) NIP (dowód: akta kontroli str. 6/516-6/520)

- 3) NIP
- 4) NIP
- 5) NIP

(dowód: akta kontroli str. 6/521-6/530)

(dowód: akta kontroli str. 6/531-6/537)

(dowód: akta kontroli str. 6/538-6/551)

Ww. zakresie przedłożono następujące dokumenty:

- notatkę służbową nr 2433-SER-1.8.2018 z dnia 30.03.2018 r. Zastępcy Naczelnika USw Zabrze p. Beaty Kwiatkowskiej w sprawie nieprzekazania odpisów kart kontowych ww. podatników,
(dowód: akta kontroli str. 6/552)
- notatki służbowe nr 2433-SKI.4040.19.2018 z dnia 30.03.2018 r., nr 2433-SKI.4040.19.2018 z dnia 04.04.2018 Kierownika Referatu SKI o braku informacji z właściwych urzędów skarbowych o przejęciu ww. podatników oraz zamknięcia obowiązku podatkowego ww. podatników,
(dowód: akta kontroli str. 6/553-6/554)
- pismo z dnia 04.04.2018 r. Zastępcy Naczelnika US w Zabrzu Beaty Kwiatkowskiej w sprawie terminów przekazania nadpłat do właściwych US (nadpłaty ww. podatników przekazane w dniu 04.04.2018 r. – w trakcie niniejszej kontroli).

(dowód: akta kontroli str. 6/555)

c) Ocena efektywności czynności sprawdzających w oparciu o raporty o niezgodnościach w zakresie plików JPK_VAT

Na potrzeby niniejszej kontroli sporządzono zbiorcze zestawienie - „Raporty JPK VAT przekazane przez IAS w Katowicach do weryfikacji w 2017 r.” w US w Zabrzu, z których wynikały poniższe zestawienia:

- cyklicznie (co miesiąc) przekazywane zestawienia transakcji w ramach raportów R.1.1., R.1.2., R.1.3., R.2, R.3.1, R.3.2, R.4,
- ilość raportów za 2017 r. otrzymanych przez Urząd – 37, w tym 6 raportów z terminem realizacji I-II/2018 r.,
- liczba pozycji z raportów do weryfikacji – 525, w tym 56 pozycji do weryfikacji z terminem I-II/2018r.(dowód: akta kontroli str. 6/556-6/561)

Do oceny efektywności procesu czynności sprawdzających z wykorzystaniem pliku JPK, wytypowano 5 różnych podmiotów z raportów o niezgodnościach z plikiem JPK_VAT przesłanych do weryfikacji przez IAS w Katowicach z losowo wybranego miesiąca 2017 r.

Biorąc pod uwagę okres objęty kontrolą do weryfikacji spraw przyjęto raporty za sierpień 2017 r., których czas realizacji i przekazania informacji zwrotnej o wynikach przeprowadzonych czynności sprawdzających do IAS w Katowicach przypadał na grudzień 2017 r.

W sierpniu 2017 r. do US w Zabrzu wpłynęło 5 raportów o niezgodnościach, z których do kontroli wybrano losowo po jednej sprawie z każdego raportu.

- 1) **Raport R.2. – zestawienie podmiotów uwzględniających w rejestrach zakupu faktur VAT, które zostały wystawione przez podmioty nieposiadające – na dzień wystawienia dokumentu – otwartego obowiązku podatkowego VAT.**

Termin realizacji raportu – 11.12.2017 r.

Raport obejmował 19 podmiotów do weryfikacji przez IAS w Zabrzu.

Kontrolą objęto pozycję nr 11 - NIP

(dowód: akta kontroli str. 6/570-6/618)

Ww. sprawie Kierownik Działu SKA-1 p. ... złożyła pisemne wyjaśnienia
nr 2433-SKA-1.4033.286.2018 z dnia 03.04.2018 r.
(dowód: akta kontroli str. 6/568-6/569)

2) Raport R.4 – Odwrotne obciążenie JPK do kontrahenta VAT-7.

W wyniku wygenerowania raportu zidentyfikowano przypadki różnic w zakresie kwot transakcji podlegających odwrotnemu opodatkowaniu VAT tj. różnic występujących pomiędzy kwotami sprzedaży wykazanymi w pliku JPK_VAT przez dostawców a kwotami zadeklarowanymi przez nabywców w deklaracji VAT.

Termin realizacji – 12.12.2017 r.
Raport obejmował 12 podmiotów do weryfikacji przez US w Zabrze.
Kontrolą objęto pozycję nr 6 i 7 - NII
(dowód: akta kontroli str. 6/556-6/561)

Ww. sprawie Kierownik Działu SKA-1 p. ... złożyła pisemne wyjaśnienia
nr 2433-SKA-1.4033.287.2018 z dnia 03.04.2018 r. (dowód: akta kontroli str. 6/619-6/620)

3) Raport R.1.3 – dot. konfrontacji wykazanych wartości podatku naliczonego VAT z wartościami podatku należnego VAT zadeklarowanymi przez dostawców, będących podatnikami podatku VAT nieskładających plików JPK.

Termin realizacji – 15.12.2017 r.
Raport obejmował 4 podmioty do weryfikacji przez US w Zabrze.
Kontrolą objęto pozycję nr 4 - NIP
(dowód: akta kontroli str. 6/659-6/686)

Ww. sprawie Kierownik Działu SKA-1 p. ... złożyła pisemne wyjaśnienia
nr 2433-SKA-1.4033.288.2018 z dnia 03.04.2018 r. (dowód: akta kontroli str. 6/659)

4) Raport 1.1 – raport różnic JPK – VAT.

Wygenerowany raport o nazwie „1.1. Raport różnic JPK_VAT” zawierał zidentyfikowane przypadki różnic pomiędzy deklaracją VAT a plikiem JPK_VAT podatników w zakresie kwot podatku naliczonego oraz podatku należnego.

Termin realizacji - 06.12.2017 r.
Do weryfikacji przekazano dwa zestawienia, pierwszy obejmował 3 podmioty, drugi 4 podmioty.
Kontrolą objęto pozycję nr 4 z drugiego zestawienia - NIP
(dowód: akta kontroli str. 6/700-6/713)

W związku z ustaleniami, na potrzeby kontroli przedłożono notatki służbowe nr 2433-SKA-1.4033.268.2018, 2433-SKA-1.4033.290.2018 z dnia 29.03.2018 i 03.04.2018r. Starszego referenta p.
(dowód: akta kontroli str. 6/696-6/699)

Wyjaśnień ww. sprawie udzielił również kierownik Działu SKA-1 p. ...
w piśmie z dnia 03.04.2018 r. nr 2433-SKA-1.4033.289.2017.
(dowód: akta kontroli str. 6/694-6/695)

5) Raport 3.2. – Weryfikacja VAT UE (per kontrahent).

W ramach analizy danych na podstawie wygenerowanego raportu „3.2. Weryfikacja VAT UE

(per kontrahent) ” zidentyfikowano przypadki różnic pomiędzy informacją podsumowującą VAT-UE, a plikiem JPK_VAT podatników w zakresie kwot wewnątrzwspólnotowych dostaw i nabyć towarów dla poszczególnych kontrahentów.

Termin realizacji - do 13.12.2017 r.

Przesłany raport obejmował 3 podmioty.

Kontrolą objęto pozycję nr 1 - NIP

(dowód: akta kontroli str. 6/730-6/740)

W notatce służbowej nr 2433-SKA-1.4033.290.2017 z dnia 03.04.2018 r. Kierownik Działu SKA-1 p. złożyła wyjaśnienia. (dowód: akta kontroli str. 6/729)

VII. Ocena skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta oraz przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień

Na podstawie dokonanych ustaleń Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach ocenia **pozytywnie z uchybieniami** działalność kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą. Powyższe uzasadniają poczynione ustalenia w zakresie objętym kontrolą oraz ujawnione uchybienia:

1. W zakresie czynności sprawdzających w oparciu o akta spraw z raportu e-ORUS oraz raportów o niezgodnościach w zakresie plików JPK_VAT:

- 1) w okresie kontrolowanym w większości przypadków nie rejestrowano notatek służbowych w systemie „Biblioteka Akt” (rejestrowanie odbywało się w zapisku ręcznym prowadzonym elektronicznie na dysku wspólnym przez każdą komórkę urzędu),
- 2) notatki służbowe sporządzano bez identyfikacji wizualnej resortu finansów – 4 przypadki /dot. NIP
- 3) brak czynności urzędu po upływie terminu wyznaczonego w wezwaniu lub rozmowie telefonicznej (oczekiwanie na reakcję podatnika przez ponad 2 miesiące/ 20 dni, do momentu złożenia korekty) – 2 przypadki /dot. NIP
- 4) wprowadzono błędną datę czynności sprawdzających w systemie e-ORUS (jest 23.02.2017 r. winno być 22.02.2017 r.) – 1 przypadek / dot. NIP
- 5) brak wprowadzenia do systemu e-ORUS w polu „Formularz” kodu JPKVAT (figuruje VAT-7) – 2 przypadki /dot. NIP
- 6) w protokole z czynności sprawdzających, brak wskazania przepisów art. 172 § 1 ustawy Op. – 2 przypadkach /dot. NIP
- 7) zwłoka ponad 3 miesiące w podjęciu pierwszych czynności sprawdzających przez dział SKA-2 pomimo wniosku o ich przeprowadzenie z innej komórki organizacyjnej – 1 przypadek / dot. NIP
- 8) brak przekazania do Kancelarii Urzędu dokumentów przesłanych pocztą elektroniczną lub złożonych pracownikowi bezpośrednio, na dokumentach brak pieczętki wpływu do Urzędu, brak potwierdzenia za zgodność z oryginałem – 6 przypadków / dot.
- 9) brak rozdzielnika na kopii wezwania – 2 przypadki / dot. NIP
- 10) w dokumentacji sprawy brak zwrotnego potwierdzenia odbioru – 1 przypadek /dot. NIP

2. W zakresie przekazywania deklaracji VAT zgodnie z właściwością miejscową organu podatkowego:

- 1) zwłoka w przekazaniu deklaracji VAT-7 do właściwego urzędu. Przekazano w trakcie kontroli po 8 i 6 miesiącach od daty wpływu deklaracji do Urzędu – 2 przypadki /dot. NIP
- 2) brak terminowego przekazania karty kontowej podatnika do właściwego urzędu – 2 przypadki /dot. NIP
- 3) zwłoka w przekazaniu wpłat (nadpłat) podatnika do właściwego urzędu, Czynności dokonano w trakcie kontroli tj. po upływie 5 miesięcy od wpłaty do US – 3 przypadki / dot. NIP

3. Kontrola funkcjonalna:

- 1) kontrole funkcjonalne przeprowadzone w 2017 r. zostały zarejestrowane w rejestrze BA za 2018 r.

W trakcie kontroli kontrolujący przeprowadzili instruktaż dot. m.in. bieżącego rejestrowania przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych, nadawania nr sprawy w obowiązującym systemie komputerowym, a także stosowania się do zapisów § 28 regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Zabrzu.

Ujawnione uchybienia, jakkolwiek będące odstępstwem od stanu pożądanego, nie miały wpływu na wydane rozstrzygnięcia oraz nie spowodowały negatywnych skutków finansowych.

Czynnikiem mającym wpływ na ujawnione uchybienia jest m.in. czynnik ludzki, w tym duże obciążenie pracą szczególnie w okresie akcji zeznań, absencje pracowników, a także zwłoka w podejmowaniu działań w zakresie przekazywania deklaracji VAT zgodnie z właściwością miejscową podatników dla których, w trakcie okresu rozliczeniowego został zamknięty obowiązek podatkowy.

Za zjawisko pozytywne uznać należy fakt, iż jeszcze w toku prowadzonej kontroli podejmowano w Urzędzie działania naprawcze zmierzające do wyeliminowania niektórych ujawnionych uchybień.

VIII. Wnioski i zalecenia pokontrolne

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego, doręczonym w dniu 18.06.2018 r.

Pismem nr 2433-SKA-1.0321.103.2018 z dnia 22.06.2018 r. (wpływ do IAS) Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zabrzu wniósł w terminie zastrzeżenia (uwagi).

Na podstawie z art. 42 ust. 2 oraz art. 45 ust.1 i 2 ww. ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej Naczelnik Wydziału IWW rozpatrzył zastrzeżenia uwzględniając je w części, co pozostaje bez wpływu na końcową ocenę działalności kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą.

Przedstawiając powyższe wyniki kontroli oraz uwzględniając stanowisko kierownika komórki ds. kontroli wobec wniesionych przez Naczelnika US w Zabrzu zastrzeżeń (uwag), działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej, zalecam podjęcie działań zmierzających do:

- 1) podejmowania niezbędnych czynności po upływie terminu wyznaczonego w wezwaniu, stosownie do określonych w tym zakresie przepisów i wytycznych,
- 2) wyeliminowania zbędnej zwłoki w podejmowaniu czynności sprawdzających na wniosek innych komórek organizacyjnych,
- 3) ewidencjonowania w systemie „e-ORUS” czynności sprawdzających zgodnie ze stanem faktycznym oraz wskazywania odpowiednich kodów w polu „Formularz”,

- 4) wskazania przepisów art. 172 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa przy sporządzaniu protokołu z czynności sprawdzających,
- 5) przekazywania bez zbędnej zwłoki deklaracji VAT wraz wpłatą podatku do właściwego organu podatkowego wobec podatników dla których zamknięty został w trakcie okresu rozliczeniowego obowiązek podatkowy,
- 6) sporządzania pism/ notatek zgodnie z „Podręcznikiem identyfikacji wizualnej KAS” oraz nowymi wzorami pism opublikowanymi na stronie Intranetowej IAS w Katowicach,
- 7) bieżące rejestrowanie kontroli funkcjonalnych i nadawania numerów spraw zgodnie z aktualnym Zarządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28.02.2017 r. w sprawie wprowadzenia jednolitego rzeczowego wykazu akt w izbach administracji skarbowej, urzędach skarbowych i urzędach celno-skarbowych,
- 8) stosowania przepisów Zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28.02.2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej izb administracji skarbowej, urzędów skarbowych i urzędów celno-skarbowych (...).

Nadmieniam się ponadto, że w świetle informacji przesłanej przez Centrum Kompetencyjne Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją (CK EZD) w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku, pismem nr 2201-CKEZD.0160.1.2018 z 30.05.2018 r., trwają próby nad wypracowaniem ujednoliconych zasad regulujących zagadnienia w zakresie obiegu dokumentów i spraw w administracji skarbowej. Powyższe działania mają na celu zapewnić właściwe zamodelowanie obiegu dokumentów zgodnie z Instrukcją kancelaryjną oraz pozwolić na wyeliminowanie rozbieżności, nieprawidłowości w wykonywaniu zadań w tych obszarach pomiędzy jednostkami, a także przyczynić się do unifikacji procedur i rozwiązań przyjętych w izbach i urzędach skarbowych.

W związku z wystąpieniem przypadków, w których wątpliwość budził fakt umocowania osób do reprezentowania podatnika i działania w jego imieniu przypomina się, że w każdym przypadku nawiązania kontaktu telefonicznego (e-mailowego) z osobą reprezentującą interesy podatnika (np. pracownikiem biura rachunkowego obsługującego podatnika) należy uprzednio sprawdzić, czy osoba ta legitymuje się stosownym pełnomocnictwem do działania w jego imieniu. Realizując zadania w powyższym zakresie należy pamiętać, iż pozyskiwane dane (w tym również w postaci JPK) objęte są tajemnicą skarbową, do przestrzegania której obliguje przepis art. 294 § 1 ust. 5 Ordynacji podatkowej, a sposób postępowania z ww. zadaniami określają standardy i wytyczne przekazane przez IAS w Katowicach w ramach nadzoru.

Niezależnie od powyższego polecam Naczelnikowi Urzędu wzmożenie nadzoru nad komórkami kontrolowanymi i podjęcie stosownych działań, zmierzających do usunięcia uchybień oraz zapobieżenia ich występowaniu w przyszłości, a także zapewniających prawidłowe wykonywanie zadań w zakresie zagadnień objętych kontrolą.

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Na podstawie art. 49 ww. ustawy, proszę o przedstawienie, w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonaniu zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

W zastępstwie Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej w Katowicach
Z-ca Dyrektora

Otrzymują:

- 1) Pan Andrzej Konewka
Naczelnik US w Zabrzu (elektronicznie),
- 2) IAS w Katowicach IWW2 aa.

Sporzadziły:

Małgorzata Majewska – starszy ekspert skarbowy
Beata Dawid – ekspert skarbowy