



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

UNP: 2401-24-039848

Katowice, 14 lutego 2024 roku

Sprawa: Kontrola w urzędzie

Nr: sprawy: 2401-IWW1.0921.32.2023.26

Kontakt:

Małgorzata Majchrzak
Naczelnik Drugiego Urzędu
Skarbowego w Katowicach

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli przeprowadzonej na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), w trybie zwykłym.

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Drugi Urząd Skarbowy w Katowicach
ul. Paderewskiego 32b, 40-282 Katowice

Kierownik kontrolowanej jednostki

Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Katowicach – Małgorzata Majchrzak

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

Na podstawie upoważnienia wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w dniu 29 listopada 2023 r. nr 2401-IWW1.0921.32.2023.5/2401-23-269358 kontrolę przeprowadzili pracownicy Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej (IWW1,):

- - główny ekspert skarbowy,
- - ekspert skarbowy.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 30 listopada do 21 grudnia 2023 r.

Kontrolę zarejestrowano w książce kontroli pod numerem 2/2023 r.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Tematyka kontroli: Weryfikacja deklaracji VAT z wykazaną kwotą do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy z uwzględnieniem wpływu na ostateczne rozliczenie.

Okres objęty kontrolą: od 1.01.2021 r. do 31.12.2022 r. (deklaracje VAT złożone za poszczególne okresy rozliczeniowe 2021 r. i 2022 r. z uwzględnieniem czynności przeprowadzonych przez urząd do dnia kontroli z możliwością zasięgnięcia informacji z okresów wcześniejszych, jeżeli miały wpływ na kontrolowane zagadnienie).

Użyte w niniejszym Wystąpieniu pokontrolnym skróty oznaczają:

- DIAS – Dyrektor Izby Administracji Skarbowej,
- IAS – Izba Administracji Skarbowej,
- NDUS – Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego,
- ZNDUS – Zastępca Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego,
- US – Urząd Skarbowy,
- DUS – Drugi Urząd Skarbowy,
- SKA-1 – Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających,
- ICK – Dział Kontroli Podatkowej, Kontroli Celno-Skarbowej i Nadzoru nad Czynnościami Sprawdzającymi w IAS w Katowicach,
- ICR – Wydział Kontroli Podatkowej, Kontroli Celno-Skarbowej i Nadzoru nad Czynnościami Sprawdzającymi oraz Zarządzania Ryzykiem w IAS w Katowicach,
- MZA – Moduł Zarządzania Analizami,
- RO – Regulamin Organizacyjny,
- u.p.t.u – ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2023 r. poz. 1570),
- O.p. – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383).

USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

1. Informacje ogólne

W okresie kontrolowanym nadzór nad prawidłowym działaniem DUS w Katowicach sprawowali:

Naczelnik (NUS):

- Małgorzata Majchrzak od 27.01.2023 r. do nadal,
- Aleksandra Szyszka-Zielińska od 24.03.2018 r. do 26.01.2023 r.

W DUS w Katowicach obowiązywał RO nadany przez DIAS w Katowicach Zarządzeniami:

- nr 104/2019 z dnia 25 listopada 2019 r. w okresie od 01.12.2019 r. do 14.03.2022 r.,
- nr 40/2022 z dnia 2 marca 2022 r. w okresie od 15.03.2022 r. do 31.12.2022 r.,
- nr 143/2022 z dnia 23 grudnia 2022 r. w okresie od 1.01.2023 r. do nadal.

Zgodnie z § 23 RO stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr 143/2022 DIAS w Katowicach z dnia 23 grudnia 2022 r. ze zm., dokonywanie czynności sprawdzających w zakresie podatku

od towarów i usług, badanie zasadności zwrotu podatku w zakresie podatku od towarów i usług należy do obowiązków Pierwszego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1), który znajduje się w Pionie Kontroli. Pion Kontroli podlega NDUS w Katowicach.

1.1 Rozwiązania organizacyjne wprowadzone przez NDUS w Katowicach w zakresie weryfikacji deklaracji VAT z wykazaną kwotą nadwyżki z poprzedniej deklaracji oraz do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy.

W kontrolowanym Urzędzie nie opracowano wewnętrznej procedury regulującej zasady przeprowadzania czynności sprawdzających czy postępowania wobec podatników w zakresie weryfikacji kwot z/do przeniesienia wykazanych w deklaracjach VAT.

Zgodnie z wyjaśnieniami NDUS w Katowicach z 13.12.2023 r.:

w Urzędzie nie obowiązują akty prawa wewnętrznego/procedury dotyczące zakresu kontroli oraz przeprowadzania weryfikacji deklaracji VAT z błędną kwotą z/do przeniesienia.

W zakresie bieżącego weryfikowania deklaracji pod względem kwoty nadwyżki z poprzedniego okresu, po zakończeniu każdego miesiąca/kwartalu w komórce SKA-1 przygotowywane są raporty miesięczne i kwartalne, zawierające niezgodności do wyjaśnienia.

Ponadto w kryteriach stosowanych w „Analizie zasadności zwrotu VAT” weryfikowany jest parametr niezgodności kwoty nadwyżki z poprzedniej deklaracji. Podczas weryfikacji zasadności zwrotów VAT sprawdzane są również ewentualne niezgodności w przeniesieniach za wcześniejsze okresy rozliczeniowe. Dodatkowa weryfikacja niezgodnych kwot przeniesień, obejmuje również przypadki wskazane w listach typowań przekazywanych za pośrednictwem MZA.

(dowód: nr UNP: 2401-23-282216)

Zasady weryfikacji raportów z e-Orus „Wykaz weryfikacja VAT-7 – przeniesienia”

Na okoliczność przeprowadzanych czynności sprawdzających w związku z raportami z e- Orus „Wykaz weryfikacja VAT-7 – przeniesienia” pracownicy Działu SKA-1 po wyjaśnieniu niezgodności sporządzali adnotacje wraz z tabelą, w której wpisywali dokonane ustalenia z podjętych czynności sprawdzających. Czynności podejmowane były w stosunku do podatników, u których wartość rozbieżności pomiędzy kwotą do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy, a wykazaną kwotą nadwyżki z poprzedniej deklaracji przekroczyła:

- 3000,00 zł lub 5000,00 zł w przypadku wykazania wartości wyższej niż wynikała z poprzedniej deklaracji,
- 10 000,00 zł w przypadku wykazania wartości niższej niż wynikająca z poprzedniej deklaracji.

Natomiast w przypadku pozostałych pozycji w raporcie odstępowano od przeprowadzenia czynności sprawdzających. Na powyższą okoliczność NDUS w Katowicach wyjaśniła, że:

przyjęty tryb postępowania wynika z dużej ilości pozycji w generowanych raportach (przy relatywnie niskich wartościach rozbieżności) oraz bardzo dużej ilości prowadzonych w Dziale SKA-1 spraw z innych zakresów. Z kolei z konstrukcji miernika centralnego – „Efektywność kontroli podatków” wynika, że pożądane są kontrole zakończone wynikiem pozytywnym, z kwotą ustaleń WUSZ powyżej 5000 zł (wcześniej na poziomie 3000 zł). W przypadku stwierdzonych nieprawidłowości w kwotach poniżej 3000 zł/5000 zł oraz z uwagi na konstrukcję ww. miernika, przy bezskutecznym wyjaśnianiu rozbieżności, niepożądane byłoby kierowanie wniosku o przeprowadzenie kontroli podatkowej. Należy wskazać, że rozbieżności

ujawnione w generowanych raportach w większości przypadków nie skutkują uszczupleniami w rozliczeniu podatku VAT (często błędy wynikają z nieprawidłowo sporządzonej lub braku poprzedniej deklaracji, zmiany właściwości miejscowej, zmiany rozliczania w cyklu kwartalnym/miesięcznym).

Pracownicy przeprowadzający czynności sprawdzające, po zweryfikowaniu wszystkich pozycji danego raportu sporządzają adnotację zbiorczą, która zawiera opis dokonanych ustaleń i propozycję odstąpienia od dalszej weryfikacji dla pozycji o wskazanych, niskich wartościach ewentualnych nieprawidłowości. Adnotacje przedkładane są do akceptacji.

(dowód: nr UNP: 2401-23-282216)

1.2 Kontrola funkcjonalna

Zasady sprawowania kontroli funkcjonalnej w DUS w Katowicach zostały określone w Zarządzeniu DIAS w Katowicach nr 3/2019 z dnia 18 stycznia 2019 r. w sprawie organizacji systemu kontroli sprawowanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych urzędach, zmienionym zarządzeniem nr 65/2021 z dnia 14 maja 2021 r.

W opracowanych procedurach sprawowania kontroli funkcjonalnej dla komórki SKA-1 nie wskazano obszaru objętego kontrolowanym zakresem. W związku z Wystąpieniem pokontrolnym DIAS w Katowicach z 20.08.2021 r. nr 2401-IWW1.0921.44.2021.18 w dniu 1.10.2021 r. dodano dwa dodatkowe obszary/zakresy kontroli, tj.:

1. Terminowość załatwiania spraw,
2. Kontakt z podatnikiem poprzez osoby uprawnione do działania w jego imieniu zgodnie ze „Standardami dotyczącymi wyjaśnień i wezwań” opracowanych przez Ministerstwo Finansów w czerwcu 2017 r.

1.3 Ryzyka nieprawidłowości zidentyfikowane przez NDUS w Katowicach dla komórki SKA-1

Stosownie do regulacji zawartych w Zarządzeniu nr 55 Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 15 listopada 2021 r., w sprawie zasad zarządzania ryzykiem nieprawidłowości w Krajowej Administracji Skarbowej, w IAS w Katowicach oraz podległych urzędach w czwartym kwartale 2023 r. dokonano identyfikacji ryzyk nieprawidłowości związanych z korupcją, konfliktem interesów i ujawnieniem informacji. Zidentyfikowane ryzyka oszacowano co do prawdopodobieństwa i ewentualnego skutku wystąpienia nieprawidłowości.

Dla komórki SKA-1 wskazano podobszary:

- czynności sprawdzające,
- analiza i zarządzanie ryzykiem,
- współpraca międzynarodowa i wymiana informacji międzynarodowej.

Dla powyższych podobszarów określono prawdopodobieństwo wystąpienia nieprawidłowości w pięciopunktowej skali oceniono jako małe (2 pkt), wartość skutku oszacowano jako średni i duży (3 pkt i 4 pkt), w wyniku czego poziom ryzyka kształtuje się na poziomie średnim (6 pkt i 8 pkt). W procesie tym NDUS w Katowicach nie zdiagnozował ryzyk, których wartość została oceniona na poziomie bardzo dużym (powyżej 15 pkt).

1.4 Metoda doboru próby spraw do kontroli

Dobór próby do kontroli przeprowadzono na podstawie:

1. Raportów z aplikacji e-Orus „Wykaz weryfikacja VAT-7 przeniesienia” za okresy od kwietnia 2021 r. do maja 2021 r., od grudnia 2021 r. do stycznia 2022 r., od lutego 2022 r. do marca 2022 r. sporządzonych 18.12.2023 r. w DUS w Katowicach na potrzeby kontroli.
2. Raportów Departamentu Ministerstwa Finansów przekazanych do Urzędu za pośrednictwem IAS w Katowicach lub udostępnionych poprzez Platformę Analityczną, Moduł Zarządzania Analizami MZA analiz dotyczących nieprawidłowości wynikających z niewłaściwie zadeklarowanych w deklaracjach VAT kwot nadwyżek z poprzednich okresów rozliczeniowych.
3. Raportów z aplikacji e-Orus „Wykaz weryfikacja VAT-7/VAT-7K przeniesienia” sporządzonych w komórce SKA-1 obejmujących rozbieżności występujące w okresach: od grudnia 2020 r. do grudnia 2022 r., od czwartego kwartału 2020 r. do czwartego kwartału 2022 r.

(dowód: nr UNP: 2401-23-286617, 2401-24-015063)

2. Ustalenia szczegółowe

2.1 Czynności dokonane przez DUS w Katowicach w związku z dobraną próbą do kontroli na podstawie sporządzonych 18.12.2023 r. raportów z aplikacji e-Orus „Wykaz weryfikacja VAT- 7 przeniesienia”.

Na wniosek Zespołu Kontrolerów ZDUS w Katowicach za pismem z 19.12.2023 r. przekazał trzy raporty z aplikacji e-Orus „Wykaz weryfikacja VAT -7 przeniesienia” za okresy od kwietnia 2021 r. do maja 2021 r., od grudnia 2021 r. do stycznia 2022 r., od lutego 2022 r. do marca 2022 r.

(dowód: nr UNP: 2401-23-286617)

Badaniem objęto deklaracje VAT, dla których wystąpiła różnica niezgodności kwoty do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy/kwot nadwyżki z poprzedniej deklaracji VAT w wysokości powyżej (+) 3500,00 zł i (-) 10 000,00 zł. Z każdego raportu wytypowano co najmniej 10 pozycji. Kontrolą objęto łącznie 42 deklaracje VAT, które zostały zweryfikowane w bazie POLTAX PLUS CSU pod kątem wykazanej kwoty nadwyżki z poprzedniej deklaracji, nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy oraz obowiązku podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług.

Wykaz wytypowanych podatników z raportów sporządzonych 18.12.2023 r. z aplikacji e-Orus „Wykaz weryfikacja VAT-7przeniesienia” za okresy od kwietnia 2021 r. do maja 2021 r., od grudnia 2021 r. do stycznia 2022 r., od lutego 2022 r. do marca 2022 r. wykazano w Tabeli nr 1

Tabela nr 1. Zestawienie wytypowanych deklaracji VAT

Lp	NIP/ Nr pozycji na raporcie/ Raport za okres/	Deklaracja VAT za miesiąc/rok/ kwota do przeniesienia (zł)	Deklaracja VAT za miesiąc/rok/ kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji (zł)	Różnica pomiędzy wykazaną kwotą do przeniesienia, a kwotą nadwyżki z poprzedniej deklaracji (zł)
1	poz. 3 raportu za 12/2021 (4K/2021) - 1/2022	12/2021 kwota do przeniesienia 0,00	1/2022 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 9080,00	9080,00
2		12/2021	1/2022	(-) 10 797,00

	poz. 7 raportu za 12/2021 (4K/2021) - 1/2022	kwota do przeniesienia 10 797,00	kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 0,00	
3		12/2021	1/2022	7150,00
	poz. 19 raportu, za 12/2021 (4K/2021) - 1/2022	kwota do przeniesienia 0,00	kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 7150,00	
4		12/2021	1/2022	98 746,00
	poz. 21 raportu, za 12/2021 (4K/2021) - 1/2022	kwota do przeniesienia 0,00	kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 98 746,00	
5		12/2021	1/2022	15 597,00
	poz. 38 raportu, za 12/2021 (4K/2021) - 1/2022	kwota do przeniesienia 0,00	kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 15 597,00	
6		12/2021	1/2022	22 345,00
	poz. 39 raportu, za 12/2021 (4K/2021) - 1/2022	kwota do przeniesienia 0,00	kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 22 345,00	
7		12/2021	1/2022	305 677,00
	poz. 41 raportu, za 12/2021 (4K/2021) - 1/2022	kwota do przeniesienia 0,00	kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 305 677,00	
8		12/2021	1/2022	13 665,00
	poz. 43 raportu, za 12/2021 (4K/2021) - 1/2022	kwota do przeniesienia 0,00	kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 13 665,00	
9		12/2021	1/2022	94 895,00
	poz. 49 raportu, za 12/2021 (4K/2021) - 1/2022	kwota do przeniesienia 0,00	kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 94 895,00	
10		12/2021	1/2022	(-) 33 765,00
	poz. 66 raportu za 12/2021 (4K/2021) - 1/2022	kwota do przeniesienia 142 147,00	kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 108 382,00	
11		12/2021	1/2022	9228,00
	poz. 67 raportu, za 12/2021 (4K/2021) - 1/2022	kwota do przeniesienia 0,00	kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 9228,00	
12		12/2021	1/2022	8221,00
	poz. 70 raportu, za 12/2021 (4K/2021) - 1/2022	kwota do przeniesienia 0,00	kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 8221,00	
13		12/2021	1/2022	27 300,00
	poz. 73 raportu, za 12/2021 (4K/2021) - 1/2022	kwota do przeniesienia 0,00	kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 27 300,00	
14		12/2021	1/2022	9499,00
	poz. 75 raportu za 12/2021 (4K/2021) - 1/2022	kwota do przeniesienia 118 019,00	kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 127 518,00	
15		12/2021	1/2022	41 044,00
	poz. 76 raportu, za 12/2021 (4K/2021) - 1/2022	kwota do przeniesienia 0,00	kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 41 044,00	
16		12/2021	1/2022	89 786,00
	poz. 79 raportu za 12/2021 (4K/2021) - 1/2022	kwota do przeniesienia 0,00	kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 89 786,00	
17		12/2021	1/2022	5054,00
	poz. 80 raportu za 12/2021 (4K/2021) - 1/2022	kwota do przeniesienia 0,00	kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 5054,00	
18		12/2021	1/2022	18 124,00
	poz. 88 raportu za 12/2021 (4K/2021) - 1/2022	kwota do przeniesienia 0,00	kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 18 124,00	
19		12/2021	1/2022	46 198,00
	poz. 94 raportu za 12/2021 (4K/2021) - 1/2022	kwota do przeniesienia 4907,00	kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 51 105,00	
20		4/2021	5/2021	6327,00
	poz. 14 raportu, za 4/2021-5/2021	kwota do przeniesienia 0,00	kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 6327,00	
21		4/2021	5/2021	76 528,00
	poz. 15 raportu, za 4/2021-5/2021	kwota do przeniesienia 0,00	kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 76 528,00	
22		4/2021	5/2021	44 103,00
	poz. 16 raportu,	kwota do przeniesienia		

	za 4/2021-5/2021	0,00	kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 44 103,00	
23	poz. 17 raportu, za 4/2021-5/2021	4/2021 kwota do przeniesienia 0,00	5/2021 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 38 431,00	38 431,00
24	poz. 19 raportu, za 4/2021-5/2021	4/2021 kwota do przeniesienia 0,00	5/2021 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 60 411,00	60 411,00
25	poz. 20 raportu, za 4/2021-5/2021	4/2021 kwota do przeniesienia 0,00	5/2021 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 130 675,00	130 675,00
26	poz. 21 raportu, za 4/2021-5/2021	4/2021 kwota do przeniesienia 0,00	5/2021 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 49 594,00	49 594,00
27	poz. 23 raportu, za 4/2021-5/2021	4/2021 kwota do przeniesienia 0,00	5/2021 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 11 778,00	11 778,00
28	poz. 32 raportu za 4/2021-5/2021	4/2021 kwota do przeniesienia 0,00	5/2021 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 935 474,00	935 474,00
29	poz. 44 raportu za 4/2021-5/2021	4/2021 kwota do przeniesienia 0,00	5/2021 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 6390,00	6390,00
30	poz. 1 raportu za 2/2022-3/2022	2/2022 kwota do przeniesienia 0,00	3/2022 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 200 648,00	200 648,00
31	poz. 11 raportu, za 2/2022-3/2022	2/2022 kwota do przeniesienia 0,00	3/2022 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 8527,00	8527,00
32	poz. 14 raportu, za 2/2022-3/2022	2/2022 kwota do przeniesienia 0,00	3/2022 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 16 473,00	16 473,00
33	poz. 22 raportu, za 2/2022-3/2022	2/2022 kwota do przeniesienia 0,00	3/2022 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 192 329,00	192 329,00
34	poz. 25 raportu za 2/2022-3/2022	2/2022 kwota do przeniesienia 0,00	3/2022 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 76 731,00	76 731,00
35	poz. 26 raportu za 2/2022-3/2022	2/2022 kwota do przeniesienia 0,00	3/2022 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 7648,00	7648,00
36	poz. 28 raportu, za 2/2022-3/2022	2/2022 kwota do przeniesienia 0,00	3/2022 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 14 880,00	14 880,00
37	poz. 29 raportu za 2/2022-3/2022	2/2022 kwota do przeniesienia 109 743,00	3/2022 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 113 535,00	3792,00
38	poz. 32 raportu za 2/2022-3/2022	2/2022 kwota do przeniesienia 0,00	3/2022 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 4176,00	4176,00
39	poz. 34 raportu za 2/2022-3/2022	2/2022 kwota do przeniesienia 0,00	3/2022 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 3594,00	3594,00
40	poz. 35 raportu za 2/2022-3/2022	2/2022 kwota do przeniesienia 0,00	3/2022 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 5142,00	5142,00
41	poz. 41 raportu za 2/2022-3/2022	2/2022 kwota do przeniesienia 0,00	3/2022 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 18 735,00	18 735,00
42	poz. 42 raportu	2/2022 kwota do przeniesienia	3/2022	3259,00

W wyniku weryfikacji 42 pozycji ujętych w Tabeli nr 1 dokonano poniższych ustaleń:

1. W trzech przypadkach niezgodność wynikała z zawieszenia działalności gospodarczej, tj. braku ciągłości składanych deklaracji, dotyczy:
 - NIP. (poz. 28 Tabeli nr 1),
 - NIP: (poz. 39 Tabeli nr 1),
 - NIP: (poz. 40 Tabeli nr 1).
2. W jednym przypadku NIP: zgodność wynikała z połączenia spółek (poz. 14 Tabeli nr 1).
3. W jednym przypadku NIP: niezgodność wynikała z przekształcenia jednoosobowej działalności gospodarczej w spółkę z o.o. (poz. 30 Tabeli nr 1).
4. W jednym przypadku NIP: pomimo wystosowanego wezwania podatnik nie złożył korekty deklaracji, w związku z powyższym NDUS w Katowicach odstąpił od dalszego wzywania podatnika celem wyjaśnienia rozbieżności z uwagi na uszczuplenie ujemne (poz. 10 Tabeli nr 1).
5. W jednym przypadku NIP: jak wynika z pisma NDUS w Katowicach z 21.12.2023 r. na dzień zakończenia czynności kontrolnych nie podjęto jeszcze czynności zmierzających do wyjaśnienia niezgodności (poz. 37 Tabeli nr 1).
6. W dwóch przypadkach pomimo podjętych czynności, niezgodności w kwocie nadwyżki na dzień zakończenia kontroli nie zostały wyjaśnione, dotyczy: NIP:
NIP: poz. 2 i 19 Tabeli nr 1).
7. W pozostałych 33 przypadkach niezgodności w kwocie nadwyżki związane były ze zmianą właściwości urzędu.

Ponadto ustalono, że:

- w przypadku NIP: ' (poz. 2 Tabeli nr 1) w celu wyjaśnienia niezgodności kontaktowano się z podatnikiem telefonicznie. Z przeprowadzonych rozmów nie sporządzono adnotacji.

Powyższe działanie było niezgodne z art. 177 § 1 O.p., który stanowi, że:

czynności organu podatkowego, z których nie sporządza się protokołu, a które mają znaczenie dla sprawy lub toku postępowania, utrwała się w aktach w formie adnotacji podpisanej przez pracownika dokonującego tych czynności.

Ponadto w „Standardach dotyczących wyjaśnień i wezwań” z maja 2017 r. wskazano, że na okoliczność dokonania wezwania przez telefon niezbędne jest sporządzenie adnotacji (art. 177 § 1 O.p.).

NDUS w Katowicach w piśmie z 21.12.2023 r. poinformowała, że w przypadku rozbieżności pomiędzy 12/2021 r. a 1/2022 r. firmy o nr NIP: czynności sprawdzające pozostają w toku. W celu jej wyjaśnienia kontaktowano się z podatnikiem telefonicznie. Z przeprowadzonych rozmów nie sporządzono adnotacji.

(dowód: nr UNP: 2401-23-289465)

Złożone wyjaśnienia potwierdzają ustalenia dokonane przez Zespół Kontrolerów.

2.2 Czynności podejmowane w celu weryfikacji deklaracji z wykazaną kwotą z przeniesienia z poprzedniego okresu rozliczeniowego w związku z otrzymanymi raportami z IAS oraz

udostępnionymi przez Departament Analiz Krajowej Administracji Skarbowej Ministerstwa Finansów analizami na Platformie Analitycznej MZA.

Departament Analiz Ministerstwa Finansów przekazywał do IAS w Katowicach raporty dotyczące urzędów skarbowych województwa śląskiego, w tym Urząd objęty kontrolą, zawierające wykazy podmiotów, u których stwierdzono rozbieżności pomiędzy wykazaną w deklaracji za dany okres rozliczeniowy kwotą „z przeniesienia”, a kwotą „do przeniesienia” zadeklarowaną w deklaracji za poprzedni okres rozliczeniowy – z poleceniem wyjaśnienia potencjalnych nieprawidłowości w tym zakresie (ostatni raport dotyczył okresu od 7/2021 r. do 9/2021 r.). Obecnie analizy dotyczące nieprawidłowości wynikające z niewłaściwie zadeklarowanych w deklaracjach VAT kwot nadwyżek z poprzednich okresów rozliczeniowych Departament Analiz Krajowej Administracji Skarbowej Ministerstwa Finansów przekazuje systematycznie poprzez Platformę Analityczną MZA.

Dział ICK oraz Dział ICR przekazał do DUS w Katowicach niżej wymienione raporty obejmujące swym zakresem poszczególne okresy 2021 r., 2022 r.:

- za pismem nr 2401-ICK.4022.243.2021.3 z 20.09.2021 r. za okres od 1/2021 r. do 3/2021 r. Termin udzielenia odpowiedzi do IAS w Katowicach 10.12.2021 r. (numer sprawy w US; 2417-SKA-1_.4033.2133.2021 pismo z 8.12.2021 r.),
- za pismem nr 2401-ICK.4022.243.2021.24 z 4.04.2022 r. za okres od 1/2021 r. do 3/2021 r. w sprawie aktualizacji nadwyżki. Termin udzielenia odpowiedzi do IAS w Katowicach 3.06.2022 r. (numer sprawy w US; 2417-SKA-1_.4033.2133.2021 pismo z 8.04.2022 r.),
- za pismem nr 2401-ICK.4022.41.2022.3 z 23.02.2022 r. za okres od 4/2021 r. do 6/2021 r. Termin udzielenia odpowiedzi do IAS w Katowicach 15.04.2022 r. (numer sprawy w US 2417-SKA-1_.4033.490.2022 pismo z 10.03.2022 r.),
- za pismem nr 2401-ICK.4022.68.2022.2 z 23.03.2022 r. za okres od 7/2021 r. do 9/2021 r. Termin udzielenia odpowiedzi do IAS w Katowicach 9.06.2022 r. (numer sprawy w US 2417-SKA-1_.4033.655.2022 pismo z 31.05.2022 r.),
- za pismem nr 2401-ICK.4022.68.2022.27 z 20.07.2022 r. za okres od 7/2021 r. do 9/2021 r. w sprawie aktualizacji nadwyżki. Termin udzielenia odpowiedzi do IAS w Katowicach 23.09.2022 r. (numer sprawy w US 2417-SKA-1_.4033.655.2022 pismo z 8.09.2022 r.),
- za pismem nr 2401-ICR.4022.90.2022.2 z 9.05.2022 r. za okres od 10/2021 r. do 12/2021 r. (raport udostępniony w MZA). Termin udzielenia odpowiedzi na Platformie Analitycznej MZA do 25.07.2022 r. (numer sprawy w US 2417-SKA-1_.4033.1072.2022 pismo z 31.05.2022 r.),
- za pismem nr 2401-ICR.4022.143.2022.2 z 29.07.2022 r. za okres od 1/2022 r. do 3/2022 r. (raport udostępniony w MZA). Termin udzielenia odpowiedzi na Platformie Analitycznej MZA do 31.10.2022 r. (numer sprawy w US 2417-SKA-1_.4033.23.2022.1),
- za pismem nr 2401-ICR.4022.22.2023.2 z 26.01.2023 r. za III kwartał 2022 r. (raport udostępniony w MZA). Termin udzielenia odpowiedzi na Platformie Analitycznej MZA do 21.04.2023 r. (numer sprawy w US 2417-SKA-1_.4033.169.2023.1),

- za pismem nr 2401-ICR.4022.77.2023.2 z 18.04.2023 r. za IV kwartał 2022 r. (raport udostępniony w MZA). Termin udzielenia odpowiedzi na Platformie Analitycznej MZA do 28.07.2023 r. (numer sprawy w US 2417-SKA-1_4033.748.2023).

Przyjęto następujące kryteria kontroli:

1. Czy rozbieżność faktycznie wystąpiła?
2. Czy różnice mają wpływ na wysokość zwrotu VAT bądź zaniżenie zobowiązania?
3. Czy wezwano do złożenia korekt (również po wydaniu decyzji) i czy kwoty przenoszone między poszczególnymi miesiącami są zgodne?
4. Czy prowadząc czynności sprawdzające stosowano przepisy ustawy O.p. w zakresie korygowania rozliczeń z urzędu (art. 274 § 1 O.p.)?
5. Czy informacje podawane w sprawozdaniach są zgodne ze stanem faktycznym?

Ponadto sprawdzono czy po otrzymaniu wykazów zawierających rozbieżności pomiędzy kwotą z przeniesienia, a kwotą do przeniesienia wykazaną z poprzedniej deklaracji, NDUS w Katowicach podjął czynności zmierzające do wyjaśnienia rozbieżności i prowadził konsekwentnie działania do prawidłowego rozliczenia podatku VAT.

Na podstawie przedłożonych raportów Zespół Kontrolerów wytypował łącznie dziewięć pozycji, wybierając pozycję z raportu: pierwszą, ostatnią lub pozostającą w toku na dzień udzielenia odpowiedzi do IAS w Katowicach.

Tabela nr 2. Zestawienie danych z raportów otrzymanych z ICK i ICR

Lp.	Nr raportu/ Data raportu/ Termin odpowiedzi/ Data udzielenia odpowiedzi	Ilość pozycji do wyjaśnienia	Ilość pozycji wyjaśnionych	Ilość pozycji pozostających w toku (do wyjaśnienia)	Ilość podmiotów przekazanych według właściwości do innego US
1	Nr 2401-ICK.4022.243.2021.3 20.09.2021 10.12.2021 8.12.2021 r. przez SZD UNP: 2401-21-264549	6	5	1	0
	Nr 2401-ICK.4022.243.2021.24 (aktualizacja pozycji w toku) 4.04.2022 3.06.2022 8.04.2022 r. przez SZD UNP: 2401-22-086100	1	1	0	0
2	Nr 2401-ICK.4022.41.2022.3 23.02.2022 15.04.2022 10.03.2022 r. przez SZD UNP: 2401-22-056497	2	2	0	0
3	Nr 2401-ICK.4022.68.2022.2 23.03.2022 9.06.2022 31.05.2022 przez SZD UNP: 2401-22-125121	6	5	1	0
	Nr 2401-ICK.4022.68.2022.27 (aktualizacja pozycji w toku) 20.07.2022 23.09.2022 8.09.2022 r. przez SZD	1	1	0	0

Lp.	Nr raportu/ Data raportu/ Termin odpowiedzi/ Data udzielenia odpowiedzi	Ilość pozycji do wyjaśnienia	Ilość pozycji wyjaśnionych	Ilość pozycji pozostających w toku (do wyjaśnienia)	Ilość podmiotów przekazanych według właściwości do innego US
UNP: 2401-22-202465					
4	Nr 2401-ICR.4022.90.2022.2 Nr 2401-ICR.4022.90.2022.10 9.05.2022/29.06.2022 25.07.2022/1.08.2022 30.06.2022	1	1	0	0
5	Nr 2401-ICR.4022.143.2022.2 29.07.2022 (MZA) 31.10.2022 (MZA) Odpowiedzi udzielono przez MZA	5	5	0	0
6	Nr 2401-ICR.4022.22.2023.2 26.01.2023 (MZA) 21.04.2023 (MZA) Odpowiedzi udzielono przez MZA	3	3	0	0
7	Nr 2401-ICR.4022.77.2023.2 18.04.2023 (MZA) 28.07.2023 (MZA) Odpowiedzi udzielono przez MZA	12	12	0	0

Na podstawie analizy raportów opisanych w Tabeli nr 2 w przypadku badanej próby ustalono, że:

- po otrzymaniu wykazów/udostępnieniu analiz w MZA zawierających rozbieżności pomiędzy kwotą z przeniesienia, a kwotą do przeniesienia wykazaną z poprzedniej deklaracji, NDUS w Katowicach podejmował niezwłocznie czynności zmierzające do wyjaśnienia rozbieżności. Wystąpiły również sytuacje, że niezgodność w kwocie do przeniesienia została wyjaśniona przed otrzymaniem raportu,
- informacje podawane w odpowiedziach zwrotnych były zgodne ze stanem faktycznym, każdorazowo znajdowały odzwierciedlenie w przedłożonej dokumentacji,
- nie stwierdzono przypadku możliwości skorzystania z uprawnienia w zakresie korygowania rozliczeń z urzędu (art. 274 § 1 O.p.),
- w przypadku nawiązania kontaktu telefonicznego przedłożone adnotacje zostały sporządzone w trybie art. 160, 272 i 274 O.p., a kontakt telefoniczny nawiązywany był z osobami reprezentującymi interesy podatnika posiadającymi stosowne upoważnienie do działania w jego imieniu,
- w jednym przypadku podatek złożył korektę deklaracji przed otrzymaniem raportu,
- w sześciu przypadkach złożono korektę deklaracji po uprzednim wezwaniu,
- w jednym przypadku pomimo trzech wezwań nie złożono korekty deklaracji, w związku z czym skierowano wniosek o ukaranie,
- w jednym przypadku wykreślono podatnika z rejestru podatników VAT na mocy art. 96 ust. 9 pkt 4 u.p.t.u.

W wyniku weryfikacji przedłożonych spraw stwierdzono, że:

1. w przypadku NIP: (poz. 4 Tabeli nr 2) nie sporządzano notatek/adnotacji z wezwań/rozmów telefonicznych przeprowadzonych w dniach 4 i 5 kwietnia 2022 r. pomimo zamieszczonej informacji o ich przeprowadzeniu w mailu z 8.04.2022 r.

W toku kontroli ustalono, że do podatnika 8.04.2022 r. wysłano e-mail, w treści którego powołano się między innymi na przeprowadzenie rozmów telefonicznych 4 i 5 kwietnia 2022 r. Nie okazano adnotacji sporządzonych na okoliczność wezwań telefonicznych.

(dowód: nr UNP: 2401-24-015038)

W piśmie z 19.12.2023 r. ZNDUS w Katowicach potwierdził, fakt braku sporządzenia adnotacji z przeprowadzonych 4 i 5 kwietnia 2022 r. rozmów telefonicznych z podatnikiem NIP:

(dowód: nr UNP: 2401-24-286617)

Złożone wyjaśnienia potwierdzają ustalenia dokonane przez Zespół Kontrolerów.

Brak sporządzenia adnotacji na okoliczność dokonania wezwania przez telefon narusza art. 177 § 1 O.p. oraz wytyczne zawarte w „Standardach dotyczących wyjaśnień i wezwań” z maja 2017 r.

2. wezwanie nr 2417-SKA-1_.4033.23.2022.2 z 12.10.2022 r. wysłane do podatnika NIP: (poz. 5 Tabeli nr 2) zostało podpisane z upoważnienia NDUS w Katowicach przez pracownika W.M., który nie posiadał stosownego pisemnego umocowania do podpisywania wezwań z upoważnienia NDUS w Katowicach.

W toku kontroli ustalono, że na wezwaniu nr 2417-SKA-1_.4033.23.2022.2 z 12.10.2022 r. widnieje:

- pieczętka o treści: z upoważnienia Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Katowicach Referent W.M. oraz podpis pracownika,
- zapis o treści: „Wezwanie na mocy art. 143 § 2 pkt 1 O.p. wydane zostało z upoważnienia Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Katowicach”.

Z przekazanej przez IZPP za pismem z 14.12.2023 r. karty zakresu czynności służbowych z 20.06.2022 r. nie wynika, aby pracownik W.M. posiadał upoważnienie NDUS w Katowicach do podpisywania wezwań. W punkcie V dotyczącym zakresu uprawnień zamieszczono wpis o treści: „zgodnie z imiennymi upoważnieniami nadanymi przez Naczelnika Urzędu”.

(dowód: nr UNP: 2401-23-283272, 2401-23-286617)

W związku z powyższym NDUS w Katowicach w piśmie z 19.12.2023 r. poinformował, że:

zgodnie z obowiązującymi w 2022 r. zasadami organizacji pracy, uprawnienia do podpisywania wezwań do podatników oraz innych osób/podmiotów w ramach czynności sprawdzających prowadzonych w zakresie podatku od towarów i usług, delegowane były na poszczególnych pracowników komórki czynności sprawdzających SKA-1. Ustalono z ówczesną panią Naczelnik, że powyższe uprawnienie zostanie udzielone również Panu W.M., który był pracownikiem DUS w Katowicach od 15 czerwca 2022 r. Stosowny dokument został przygotowany w wersji elektronicznej w czerwcu 2022 r.(...). Nie odnotowano w ewidencji tut. Urzędu numeru nadanego dla wskazanego upoważnienia. Pan W.M. złożył wypowiedzenie umowy o pracę z dniem 1 września 2023 r.

(dowód: nr UNP:2401-23-286617)

W toku kontroli okazano:

- wydruk upoważnienia przygotowanego dla pracownika W.M. do podpisywania wezwań do podatników oraz innych osób/podmiotów w ramach czynności sprawdzających w zakresie podatku od towarów i usług. Na upoważnieniu brak wskazania: daty od kiedy upoważnienie obowiązuje, daty wydania upoważnienia, numeru upoważnienia,
- zapotrzebowanie (UNP: 2401-22-141847) na zakup dwóch pieczętek służbowych dla pracownika W.M. o treści:
 - referent W.M. oraz
 - z upoważnienia Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Katowicach referent W.M., gdzie jako uzasadnienie wskazano przyjęcie do pracy. Zapotrzebowanie zostało podpisane (bez daty) przez Kierownika Działu i NDUS w Katowicach.

W piśmie z 21.12.2023 r. NDUS w Katowicach poinformowała, że zapotrzebowanie zostało zrealizowane w dniu 1.07.2022 r.

(dowód: nr UNP: 2401-23-289465)

Na podstawie art. 143 O.p. oraz § 44.1 RO wprowadzonego zarządzeniem DIAS w Katowicach nr 40/2022 z 2.03.2022 r. obowiązującego w okresie od 15.03.2022 r. do 31.12.2022 r. Naczelnik mógł upoważnić pracowników do załatwiania spraw w jego imieniu w ustalonym w upoważnieniu zakresie.

Zgodnie z art. 143 O.p.:

§ 1 Organ podatkowy może upoważnić funkcjonariusza lub pracownika kierowanej jednostki organizacyjnej do załatwiania spraw w jego imieniu i w ustalonym zakresie, a w szczególności do wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń.

§ 2 Upoważnienie, o którym mowa w § 1, może być udzielone również pracownikom obsługującym naczelnika urzędu skarbowego – przez naczelnika urzędu skarbowego; (...).

§ 3 Upoważnienie udzielane jest na piśmie.

Według § 44.1 i 2 RO obowiązującego na dzień zatrudnienia pracownika W.M.:

Jeżeli jest to uzasadnione zakresem i rozmiarem wykonywanych zadań, Naczelnik Urzędu może upoważnić pracowników do wydawania rozstrzygnięć, zatwierdzania i podpisywania pism oraz zajmowania stanowiska w jego imieniu. Zakres upoważnienia określany jest w zakresach czynności służbowych lub w odrębnym upoważnieniu.

Jak wynika ze złożonych 19.12.2023 r. wyjaśnień NDUS w Katowicach przedmiotowe upoważnienie miało zostać wydane dla pracownika W.M., co potwierdza dokument przygotowany przez Kierownika SKA-1 w wersji elektronicznej w czerwcu 2022 r. Jednocześnie należy pokreślić, że zapotrzebowanie na zakup pieczętki o treści: z upoważnienia Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Katowicach referent W.M., zostało podpisane przez kierownika SKA-1 i NDUS w Katowicach, co poświadcza akceptację wydania takiego upoważnienia. Ponadto NDUS w Katowicach wskazał, że zgodnie z obowiązującymi w 2022 r. zasadami organizacji pracy, uprawnienia do podpisywania wezwań do podatników oraz innych osób/podmiotów w ramach czynności sprawdzających prowadzonych w zakresie podatku od towarów i usług, delegowane były na poszczególnych pracowników komórki SKA-1.

Ponadto należy podkreślić, że w toku kontroli okazano wezwania podpisane przez innego pracownika komórki, który posiadał stosowne upoważnienie do podpisywania wezwań.

Mając na uwadze dokonane ustalenia Zespół Kontrolerów stwierdził brak wydania pisemnego upoważnienia dla pracownika W.M. potwierdzającego przyjętą zasadę delegowania uprawnienia do podpisywania wezwań w trakcie czynności sprawdzających z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego.

W związku z powyższymi ustaleniami NDUS w Katowicach w piśmie z 21.12.2023 r. poinformowała, że:

w celu wyeliminowania wystąpienia w przyszłości ryzyka podpisu dokumentów przez osobę nieposiadającą pisemnego upoważnienia, wydałam 20.12.2023 r. polecenie służbowe zabezpieczające przedmiotowy proces dwutorowo tj.:

- kierowania wniosków o zakup dla pracowników służbowej pieczętki imiennej o treści: Z upoważnienia Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Katowicach, po wręczeniu pracownikowi indywidualnego upoważnienia udzielonego przez NDUS w Katowicach;
- wydawania przez Dział Wsparcia (SWW) pracownikom służbowej pieczętki imiennej o treści: Z upoważnienia Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Katowicach, po zweryfikowaniu zakresu indywidualnego upoważnienia pracownika udzielonego przez NDUS w Katowicach.

(dowód: nr UNP: 2401-23-289465)

Złożone wyjaśnienia potwierdzają ustalenia dokonane przez Zespół Kontrolerów oraz wskazują na podjęcie przez NDUS w Katowicach działań naprawczych zmierzających do wyeliminowania wystąpienia sytuacji wyrobienia pracownikowi pieczętki o treści z upoważnienia NDUS w Katowicach bez uprzedniego wydania takiego umocowania

2.3 Prowadzenie weryfikacji na podstawie raportów z aplikacji e-Orus wobec podatników z błędnie wykazaną kwotą z/do przeniesienia – raporty sporządzone przez pracowników komórki SKA-1

W zakresie monitorowania błędnie przeniesionej kwoty nadwyżki z poprzedniej deklaracji, czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o przedłożone w toku kontroli raporty wykonane z aplikacji e-Orus „Wykaz weryfikacja VAT-7 przeniesienia” – dotyczące deklaracji VAT za kontrolowany okres.

Sprawdzono terminowość podejmowanych czynności weryfikacyjnych (czas od daty sporządzenia raportu do przeprowadzenia czynności), zakres i metodę weryfikacji danych, a także rzetelność podejmowanych działań, ilość podjętych czynności.

W toku kontroli okazano raporty z aplikacji e-Orus w ilości 32 sztuk, które stanowiły pomoc przy monitorowaniu podatników u których wystąpiła różnica w kwocie nadwyżki z poprzedniej deklaracji.

Tabela nr 3. Wykaz raportów sporządzonych w komórce SKA-1

Lp.	Raport e-Orus „Wykaz weryfikacja VAT-7 – przeniesienia” m-c/rok	Data sporządzenia	Ilość pozycji do wyjaśnienia	Ilość podjętych czynności
1	12/2020 (4K/2020) - 1/2021	24.09.2021	100	24
2	1/2021 - 2/2021	5.05.2021	59	12
3	3/2021 (1K/2021) - 4/2021	24.09.2021	48	9
4	4/2021 - 5/2021	24.09.2021	52	12
5	5/2021 - 6/2021	3.08.2021	49	17
6	6/2021 (2K/2021) - 7/2021	7.09.2021	48	15

7	7/2021 - 8/2021	1.10.2021	49	9
8	8/2021 - 9/2021	2.11.2021	43	14
9	9/2021 (3K/2021) - 10/2021	1.12.2021	51	14
10	2/2021 - 3/2021	5.05.2021	58	10
11	10/2021 - 11/2021	5.01.2022	48	16
12	11/2021 - 12/2021	1.02.2022	61	11
13	4K/2020 (12/2020) - 1K/2021	22.09.2021	46	13
14	1K/2021 (3/2021) - 2K/2021	22.09.2021	38	7
15	2K/2021 (6/2021) - 3K/2021	2.11.2021	21	6
16	3K/2021 (9/2021) - 4K/2021	1.02.2022	10	1
17	12/2021 (4K/2021) - 1/2022	1.03.2022	175	39
18	1/2022 - 2/2022	1.04.2022	73	22
19	2/2022 - 3/2022	5.05.2022	53	17
20	3/2022 - 4/2022	1.06.2022	49	14
21	4/2022 - 5/2022	5.07.2022	47	14
22	6/2022 - 6/2022	1.08.2022	47	11
23	6/2022 (2K/2022) - 7/2022	6.09.2022	32	12
24	7/2022 - 8/2022	3.10.2022	33	5
25	8/2022 - 9/2022	1.12.2022	45	8
26	10/2022 (3K/2022) - 11/2022	21.04.2023	49	8
27	4K/2021 (12/2021 - 1K/2022	5.05.2022	29	7
28	1K/2022 (3/2022) - 2K/2022	12.09.2022	14	3
29	2K/2022 (6/2022) - 3K/2022	1.12.2022	15	3
30	9/2022 (3K/2022) - 10/2022	1.12.2022	38	11
31	3K/2022 (9/2022) - 4K/2022	8.02.2023	17	3
32	11/2022 - 12/2022	8.02.2023	62	25

W oparciu o przedłożone przez SKA raporty z aplikacji e-Orus wytypowano do kontroli te raporty, w których ilość pozycji do wyjaśnienia była większa niż 50, tj. ujęte w poz. 1, 2, 4, 9, 10, 12, 17, 18, 19, 32 Tabeli nr 3. Z każdego raportu wytypowano co najmniej jedną pozycję do wyjaśnienia, sprawdzaniem objęto łącznie 14 pozycji. Do każdego raportu pracownik dokonujący weryfikacji i wyjaśniania raportu sporządzał tabelę, w której wpisywał między innymi: rodzaj podjętych czynności, uwagi i adnotacje oraz status sprawy (zakończono/w toku). Po wyjaśnieniu wszystkich wytypowanych pozycji z raportu sporządzano adnotację z przeprowadzonych czynności sprawdzających, którą przedkładano wraz z tabelą do zaakceptowania bezpośredniemu przełożonemu i NDUS w Katowicach.

Tabela nr 4. Wykaz wytypowanych podatników na podstawie raportów sporządzonych przez komórkę SKA-1

Lp.	NIP	Raport z dnia/ za okres/ pozycja raportu/	Deklaracja z wykazaną kwotą do przeniesienia miesiąc/rok/nr systemowy deklaracji	Deklaracja z wykazaną kwotą nadwyżki z poprzedniej deklaracji (zł) miesiąc/rok/nr systemowy deklaracji	Kwota różnicy (zł)
1		e-Orus z 24.09.2021 r. za 12/2020 (4K/2020) - 1/2021 poz. 2	12/2020 204304875 kwota do przeniesienia 10 722,00	1/2021/ 234111204/ kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 0,00	(-) 10 722,00
2		e-Orus z 24.09.2021 r.,	12/2020 – brak deklaracji	1/2021 (korekta z	(+) 45 306,00

	za 12/2020 (4K/2020) - 1/2021, poz. 15	w US Poprzedni US Warszawa Mokotów)	26.04.2021 r.) 270409219 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 45 306,00	
3	e-Orus z 5.05.2021 r., za 1/2021-2/2021, poz. 2	1/2021 –brak deklaracji w US Poprzedni US Warszawa Mokotów	2/2021 255631084 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 5256,00	(+) 5256,00
4	e-Orus z 24.09.2021 r. za 4/2021-5/2021, poz. 16	4/2021 kwota do przeniesienia 4296,00	5/2021 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 16 955,00	(+) 12 659,00
5	e-Orus z 1.10.2021 r. za 7/2021-8/2021 poz. 33	7/2021 304568880 kwota do przeniesienia 66 745,00	8/2021 304435477 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 126 384,00	(+) 56 639,00
6	e-Orus z 1.10.2021 r. za 7/2021-8/2021 poz. 45	7/2021 301018212 kwota do przeniesienia 91 455,00	8/2021 303999318 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 0,00	(-) 91 455,00
7	e-Orus z 5.05.2021 r. za 2/2021-3/2021 poz. 1	2/2021 255432481 kwota do przeniesienia 1027,00	3/2021 271222473 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 7760,00	(+) 6733,00
8	e-Orus z 1.02.2022 r. za 11/2021-12/2021 poz. 56	11/2021 314581363 Kwota do przeniesienia 60 873,00	12/2021 334557962 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 24 376,00	(-) 36 497,00
9	e-Orus z 1.03.2022 r. za 12/2021 (4K/2021) - 1/2022 poz. 3	12/2021 331738169 kwota do przeniesienia 4057,00	1/2022 367487367 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 13 254,00	(+) 9197,00
10	e-Orus z 1.03.2022 r. za 12/2021 (4K/2021) - 1/2022 poz. 12	12/2021 334547611 kwota do przeniesienia 10 929,00	1/2022 369520134 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 0,00	(-) 10 929,00
11	e-Orus z 1.04.2022 r. za 1/2022-2/2022 poz. 2	1/2022 brak deklaracji na dzień sporządzenia raportu	2/2022 395380659 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 5663,00	(+) 5663,00
12	e-Orus z 1.04.2022 r. za 1/2022-2/2022 poz. 3	1/2022 371572063 kwota do przeniesienia 10 014,00	2/2022 390346671 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 0,00	(-) 10 014,00
13	e-Orus z 5.05.2022 r. za 2/2022-3/2022 poz. 7	2/2022 Brak deklaracji na dzień sporządzenia raportu	3/2022 413862399 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 47 566,00 zł	(+) 47 566,00

14	e-Orus z 8.02.2023 r. za 11/2022-12/2022 poz. 16	11/2022 512219956 kwota do przeniesienia 65 060,00	12/2022 529171187 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji 86 322,00 (dowód: nr UNP: 2401-24-015063)	21 262,00
----	--	---	--	-----------

Na podstawie przedłożonej dokumentacji dokonano następujących ustaleń:

- w jednym przypadku skierowano wniosek o ukaranie do komórki karnej skarbowej w związku z niestawieniem się na wezwania Urzędu i niezłożeniem korekt deklaracji VAT (poz. 5 Tabeli nr 4),
- w jednym przypadku niezgodność związana była ze złożeniem deklaracji za poprzedni okres rozliczeniowy w innym urzędzie i zmianą właściwości urzędu, (poz. 3 Tabeli nr 4),
- w jednym przypadku niezgodność związana była z brakiem złożenia deklaracji za poprzedni okres rozliczeniowy (poz. 11 Tabeli nr 4),
- w ośmiu przypadkach po wezwaniu została złożona korekta deklaracji VAT-7 z prawidłową kwotą nadwyżki (poz. 1, poz. 4, poz. 6, poz. 7, poz. 8, poz. 10, poz. 12, poz. 13 Tabeli nr 4),
- w trzech przypadkach podatnik sam bez wezwania przez Urząd złożył korektę deklaracji z prawidłową kwotą nadwyżki przed lub po sporządzeniu raportu (poz. 2, poz. 9, poz. 14 Tabeli nr 4),
- każdorazowo analizowany był łańcuch kumulowanej nadwyżki podatku naliczonego nad należnym,
- nie stwierdzono przypadku, w którym niezgodność kwoty nadwyżki wynikała z decyzji określającej zmianę nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,
- wezwania pisemne kierowane były do podatników lub osób reprezentujących interesy podatnika (pełnomocnika).

2.4 Kontrole podatkowe w wyniku których weryfikowano niezgodności kwoty z/do przeniesienia

Zgodnie z wyjaśnieniami NDUS w Katowicach z 13.12.2023 r. przeprowadzono trzy kontrole podatkowe, w toku których weryfikowano kwotę nadwyżki z/do przeniesienia.

(dowód: nr UNP: 2401-23-282216)

Tabela nr 5. Wykaz kontroli

Lp	NIP	Nr upoważnienia	Zakres i okres kontroli	Miesiąc/rok WUSZ (uszczuplenie) Różnica w kwocie podatku do przeniesienia (zł)	Wynik kontroli/ustalenia
1		2417-SKP.500.56.1.2022.1 z 12.07.2022 r. Kontrolę rozpoczęto: 12.07.2022 r. Kontrolę zakończono: 30.08.2022 r.	Rozliczenie z budżetem z tytułu podatku od towarów i usług za okres od 1.02.2022 r. do 31.03.2022 r.	2/2022 WUSZ: (-) 6859,00 Zwiększenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym (zwiększenie zwrotu z 0,00 na 6859,00 kwota do	Wynik kontroli: pozytywny. Podatnik 6.09.2022 r. złożył korekty JPK_V7M za luty i marzec 2022 r. zgodne z ustaleniami kontroli.

Korespondencję otrzymują

1. Adresat (doręczenie elektroniczne)
2. aa

Informacja o przetwarzaniu danych osobowych

Ogólną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdą Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organu na tablicach informacyjnych