

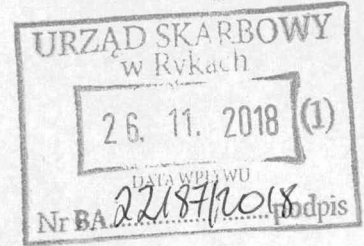


**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W LUBLINIE**

UNP: 0601-18115812  
0601-IWW.0921.37.2018.18

26. 11. 2018  
SJS

Lublin, dnia 21 listopada 2018 r.



Pan  
**Leszek Plis**  
Naczelnik  
Urzędu Skarbowego  
w Rykach

Egz. Nr 1

**SPRAWOZDANIE Z KONTROLI**

sporządzone na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz § 11 ust. 1 pkt 2 Zarządzenia Nr 68/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 5 maja 2017 r. w sprawie przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa lubelskiego oraz Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej, zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli nieplanowanej przeprowadzonej

**w Urzędzie Skarbowym w Rykach  
ul. Leona Wyczółkowskiego 10a, 08-500 Ryki**

przez:

Bożenę Klajda – starszy ekspert skarbowy – koordynator kontroli

Marię Kochońską – starszy ekspert skarbowy

Agnieszka Przeszlakowską – starszy ekspert skarbowy

w dniach od 4 października 2018 r. do 31 października 2018 r. (w tym w siedzibie Urzędu od 4 października 2018 r. do 15 października 2018 r.).

w zakresie: „Weryfikacja postępowania Urzędu Skarbowego w Rykach w stosunku do wybranych podatników”.

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2016 r. do 30 września 2018 r.



Krajowa Administracja  
Skarbowa

Kierującym kontrolowaną jednostką w okresie objętym kontrolą był Pan Leszek Plis pełniący obowiązki Naczelnika od dnia 1 stycznia 2004 r. do dnia 7 marca 2004 r., powołany na stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Rykach od dnia 8 marca 2004 r.

Opis ustalonego stanu faktycznego oraz jego ocena:

## 1. Czynności sprawdzające i analityczne.

W Urzędzie Skarbowym w Rykach zadania z zakresu czynności sprawdzających i analitycznych realizowane były od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 30 września 2018 r. przez:

- **Referat Postępowań Podatkowych i Spraw Wierzycielskich** w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 28 lutego 2017 r. kierowany przez Panią Katarzynę Wróbel w zakresie zwrotów podatku VAT powyżej 10 000 zł – weryfikacja zasadności zwrotów,
- **Dział Obsługi Bezpośredniej Analiz i Planowania** - w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 28 lutego 2017 r. kierowany przez Panią Martę Strachotę w zakresie zwrotów podatku VAT poniżej 10 000 zł oraz wszystkie czynności analityczne i sprawdzające dotyczące podatku dochodowego,
- **Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników** w okresie od 1 marca 2017 r. kierowany przez Panią Beatę Szczepańską w zakresie zwrotów wynikających z podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego, a także wszystkich czynności analitycznych i sprawdzających dotyczących ww. podatków.

W toku kontroli drogą losową wytypowano podmioty, w oparciu o które sprawdzono działania organu podatkowego w powyższym zakresie, ze szczególnym uwzględnieniem postępowań mających na celu egzekwowanie terminowości i poprawności składanych przez podatników zeznań i deklaracji, jak również weryfikacji i analizy zasadności zwrotów w podatku od towarów i usług.

Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez Kierownika Referatu Postępowań Podatkowych i Spraw Wierzycielskich (PPSW) Panią Katarzynę Wróbel w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 28 lutego 2018 r. ww. komórka w zakresie zwrotów podatku VAT dokonywała weryfikacji powyżej kwoty 10.000 zł. Badanie zwrotów dokonywane było w oparciu o „Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług”. Zadaniem tymi zajmowało się 4 pracowników.

Zgodnie z informacją przekazaną przez Panią Kierownik Katarzynę Wróbel, zasady prowadzenia czynności analitycznych i sprawdzających w komórce PPSW, prowadzone są w zależności od konkretnych stanów faktycznych.

W przypadku zwrotów 25 dniowych, sprawdzano, czy zostały spełnione przesłanki ustawowe do skorzystania przez podatnika z przyspieszonego terminu zwrotu. Sprawdzano m.in.

terminowość złożenia wniosku i deklaracji VAT, faktur zakupowych. Weryfikacji dokonywano na podstawie dokumentacji przedstawionej przez podatnika.

W przypadku wykazania przez podatnika w deklaracji VAT nabycia środków trwałych, wzywano podatnika do okazania faktury zakupu oraz weryfikowano fakt prowadzenia działalności przez kontrahenta. Sprawdzano w urzędzie skarbowym właściwym dla kontrahenta składanie przez niego deklaracji VAT z obrotem przynajmniej w wysokości wynikającej z wystawionej faktury. Ustalano również przy tym źródło finansowania zakupu przez podatnika. W przypadku skorzystania przez podatnika z ulgi za złe długi, w każdym przypadku sprawdzano spełnienie ustawowych przesłanek umożliwiających skorzystanie z tej ulgi. Kierowano zapytanie do kontrahentów podatnika dotyczące uregulowania należności wynikających z faktur. Po dokonanej weryfikacji wysyłano właściwą informację do urzędu skarbowego kontrahenta.

Pani Kierownik Referatu Postępowań Podatkowych i Spraw Wierzycielskich wyjaśniła ponadto, że wobec części podatników odstępowano od przeprowadzenia czynności sprawdzających, a zwrotów dokonywano na podstawie kart oceny zasadności zwrotów po analizie danych zawartych w systemach informatycznych Urzędu Skarbowego w Rykach. Dokonując analizy zwracano uwagę również na fakt wieloletniego okresu prowadzenia działalności gospodarczej, rodzaju prowadzonej działalności, terminowość składania deklaracji i regulowania należności podatkowych.

[dowód: akta kontroli str. 9-10]

Od 1 marca 2017 r. czynnościami związanymi z weryfikacją prawidłowości i zasadności wykazanej przez podatnika kwoty podatku VAT do zwrotu zajmuje się Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników (SKA), którego kierownikiem jest Pani Beata Szczepańska.

Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez Panią Kierownik ww. komórki zasada postępowania w stosunku do podatników, którzy wykazują kwoty podatku VAT do zwrotu przedstawia się następująco.

Pracownik po otrzymaniu rejestru deklaracji z kwotami odpisu z Referatu Spraw Wierzycielskich i Rachunkowości (SEW) dokonuje wstępnej analizy w celu wytypowania deklaracji podatników wykazujących pierwszy zwrot VAT. Deklaracje VAT-7, VAT-7K składane przez podatników pobierane są z aplikacji SPED do systemu Poltax przez pracowników Referatu Obsługi Bezpośredniej (SOB). Po pobraniu deklaracji, pracownik komórki SOB przypisuje deklaracje do rejestrów, dzieląc je na deklaracje z kwotą do zwrotu do 10 000 zł., powyżej 10 000 zł. i deklaracje, w których podatnik wykazuje zwrot w terminie 25 dni.

Zaksięgowane rejestry z kwotami odpisu są przekazywane do ww. referatu i dzielone są pomiędzy pracownikami. Pracownik dokonujący wstępnych czynności analitycznych wykorzystuje w tym celu dostępną w podsystemie „Kontrola” analizę zasadności zwrotu VAT, którą wykonuje się do konkretnej deklaracji na podstawie numeru deklaracji nadanego w systemie „Poltax”. Powyższa analiza obligatoryjnie obejmuje:

- Informacje o kontrolach przeprowadzonych u podatników okresie ostatnich 24 miesięcy.

- Informację o wystąpieniu ewentualnych rozbieżności w jednym z dwóch ostatnich kwartałów poprzedzających dokonanie analizy. W przypadku rozbieżności pomiędzy deklaracją VAT UE, a komunikatami UE powyżej 25% wykonywane są notatki służbowe i takie sprawy przekazywane są do Referatu Kontroli Podatkowej i Wymiany Informacji Międzynarodowych.
- Informacje dotyczące: PKD działalności podatnika, pełnomocnictwa, nr rachunków bankowych zgłoszone do US, adresy, zaległości podatkowe.
- Sprawdzanie czy:
  - nastąpił nagły wzrost obrotów,
  - wystąpiły przypadki pojedynczej sprzedaży po sześciomiesięcznym okresie nie wykazywania obrotów,
  - deklarowano straty przez ostatnie 2 lata,
  - występują sytuacje gdzie w US w komórce kontroli znajdują się niezrealizowane wnioski o kontrolę podatkową,
  - podatnik deklarujący nabycie/sprzedaż (WNT, WDT, WŚU) w deklaracji VAT jest zarejestrowany dla celów transakcji wewnątrzspółnotowych,
  - podatnik deklarował nabycia środków trwałych o wartości przekraczającej wartość obrotów z 3 ostatnich okresów rozliczeniowych,
  - w deklaracjach wykazywane są wyłącznie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następne okresy rozliczeniowe w dłuższym czasie.

Jeśli istnieje potrzeba analizę rozszerza się o aspekty mające znaczenie dla sprawy lub inne informacje, które mogą wyjaśnić sytuację u podatnika.

Po dokonaniu analizy wewnętrznej, pracownik sprawdza kwoty podatku naliczonego do odliczenia w oparciu o dane z WRO-Systemu. Kontrahent, od którego nastąpiło nabycie sprawdzany jest pod kątem:

- czy jest podatnikiem VAT czynnym,
- czy wykazał sprzedaż,
- czy stawki są zgodne,
- czy wykazał podatek należny.

W przypadku podatników dokonujących eksportu sprawdzane są również kwoty eksportu wykazane w deklaracji w porównaniu do danych z systemu KRET za okres odpowiadający rozliczeniu. We WRO-Systemie pracownik dokonuje oceny podatnika VAT. W sytuacjach gdy istnieją niezgodności lub we WRO-Systemie jest za mało informacji, np. rodzaj nabytego towaru, lub zaobserwowano inne niezgodności mogące mieć znaczenie, pracownik prowadzi czynności sprawdzające i wzywa do dostarczenia dokumentów źródłowych np. faktur, potwierdzeń płatności, dokumentów celnych potwierdzających wywóz poza UE (komunikaty IE599).

Jeśli zwrot nie budzi wątpliwości lub czynności sprawdzające potwierdziły zasadność zwrotu VAT, pracownik przekazuje akta sprawy kierownikowi do akceptacji

(zwroty powyżej 10 000 zł, do 50 000 zł), zwroty powyżej 50 000 zł akceptuje również Naczelnik Urzędu Skarbowego w Rykach. Kierownik sprawdza analizę przeprowadzoną przez pracownika, w sytuacji gdy wystąpią niejasności prosi o wyjaśnienie, bądź uzupełnienie. Dodatkowo na wydruku deklaracji VAT pracownik nanosi kwoty przeniesione z rejestru zakupu, sprzedaży VAT\_JPK celem porównania. Przy sprawdzaniu dokumentacji przełożony może dokonać każdorazowo, lub wrywkowo sprawdzenia poprawności danych z JPK\_VAT. Jeżeli zwrot nie budzi wątpliwości na etapie wewnętrznej analizy mając do dyspozycji JPK\_VAT można stwierdzić zasadność zwrotu. W innych przypadkach wszczyna się czynności sprawdzające lub w uzasadnionych sytuacjach przekazuje się wniosek do kontroli podatkowej.

Po przeprowadzeniu czynności analitycznych lub sprawdzających oraz zaakceptowaniu zwrotu przez osoby upoważnione, pracownik SKA przekazuje informację do komórki SEW potwierdzając zasadność zwrotu.

[dowód: akta kontroli str. 12-13]

W toku kontroli ustalono, iż w stosunku do podmiotów wytypowanych do kontroli były przeprowadzane weryfikacje i w uzasadnionych przypadkach czynności analityczne i sprawdzające. Jednakże podmioty te nie były poddawane kontroli podatkowej.

Ponadto stwierdzono, że przed dokonaniem zwrotu podatku VAT przeprowadzono analizy wg. wyżej opisanych zasad.

Działanie jakie podejmował organ podatkowy w stosunku do badanej populacji przedstawia załącznik do sprawozdania.

Mając na uwadze powyższe kontrolowany obszar należy ocenić **pozytywnie**.

[dowód: akta kontroli str. 16-20]

## **2. Terminowość i prawidłowość wydawania zaświadczeń.**

Jak wyjaśniła Pani Beata Szczepańska Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników, zaświadczenia o niezaleganiu bądź stwierdzające stan zaległości w Urzędzie Skarbowym w Rykach wystawiane są w Dziale Obsługi Bezpośredniej Analiz oraz Planowania kierowanym przez Panią Marta Strachotę. Zaświadczenia, o których mowa wyżej wydawane były i są poza Salą Obsługi Podatnika. Zajmował się tym wyznaczony pracownik. Pozostałe zaświadczenia wydawane są na Sali Obsługi.

Zaświadczenia o niezaleganiu lub stwierdzające stan zaległości wystawiali odpowiednio:

- do kwietnia 2016 r. : Pani Beata Szczepańska;
- od kwietnia 2016 r. do marca 2017 r.: Pan Kamil Ciesielski;
- od kwietnia 2017 r. do sierpnia 2017 r. Pani Renata Buczek;
- od września 2017 r. do grudnia 2017 r.: Pani Katarzyna Kołodziejek;
- od grudnia 2017 do marca 2018 r. Pani Urszula Prażmo lub pracownik zastępujący - Pani Marlena Bogusz.

Pozostałe zaświadczenia (o dochodach, o braku dochodu, o prowadzeniu, bądź nieprowadzeniu działalności gospodarczej itp.) od stycznia 2016 r. do 31 maja 2018 r. wystawiane były na Sali Obsługi Podatnika przez Pana Grzegorza Łącznego, a od 1 czerwca 2018 r. czynność tą wykonuje Pani Ewa Pudło.

W Urzędzie Skarbowym w Rykach nie ma wewnętrznych regulacji dotyczących wystawiania zaświadczeń.

Kontrola funkcjonalna w zakresie wydawania zaświadczeń o niezaleganiu bądź stwierdzające stan zaległości przeprowadzona była w 2017 r. Natomiast w zakresie pozostałych zaświadczeń, w okresie od 2016 r. do 2018 r. nie była prowadzona kontrola funkcjonalna.

Zaświadczenia o niezaleganiu podpisuje zawsze kierownik lub Naczelnik Urzędu Skarbowego w Rykach. Pozostałe zaświadczenia podpisuje pracownik posiadający uprawnienia do podpisywania z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego.

Po zebraniu wszystkich niezbędnych informacji i dokonanej analizie wstawiane jest zaświadczenie o niezaleganiu lub stwierdzające stan zaległości w programie „Poltax2b”.

Pozostałe zaświadczenia wydawane są na Sali obsługi podatnika w systemie „Biblioteka Akt.”

W oparciu o populację wytypowaną losowo z rejestru wniosków dotyczących zaświadczeń zarejestrowanych w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 10 października 2018 r. oraz na podstawie raportu sporządzonego w aplikacji e-ORUS wg. parametrów: *data początku 01.01.2016 r., data końca 31.10.2018*, *pole daty z datą wniosku*, *pole daty zaświadczenia z data\_zasw* sprawdzono prawidłowość i terminowość wydawanych zaświadczeń.

[dowód: akta kontroli str. 21-30]

W wyniku powyższego, w żadnym z badanych przypadków nie stwierdzono by zaświadczenia, o które ubiegali się podatnicy były wydane z uchybieniem terminu wskazanego w art. 306 a § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800) tj. bez zbędnej zwłoki, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku o wydanie zaświadczenia.

Nie stwierdzono również nieprawidłowości w procesie wydawania zaświadczeń.

Mając na uwadze ustalony stan badany obszar należy ocenić **pozytywnie**.

Reasumując postępowanie Urzędu Skarbowego w Rykach w kontrolowanym zakresie oceniono **pozytywnie**.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie

dr hab. Leszek Dębowski  
(pieczęć i podpis)

Pouczenie: Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.