



**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W RZESZOWIE**



UNP: 1801-22-051174

Znak sprawy: 1801-I W W.0921.11.2021



18032204278101

W dokumencie ograniczono informacje na podstawie art 5 ustawy o dostępie do informacji publicznej.

Anonimizację przeprowadziła:
w dniu 25 lipca 2022 r.

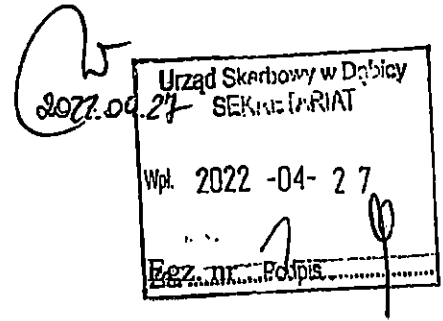
Joanna Paździor-Węgrzyn
Kierownik Referatu.....

J. Paździor-Węgrzyn

WYSTĄPIENIE KONTROLNE

Rzeszów, 25 kwietnia 2022 r.

SWW
SKP
SKA
SKK
SOB
ZN
N



Pani
Magdalena Nanuś-Łęcka

Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Dębicy

sporządzone na podstawie art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 224) zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli przeprowadzonej w trybie zwykłym w Urzędzie Skarbowym w Dębicy, ul. Kolejowa 21, 39-200 Dębica, zwanym dalej „Urzędem”.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie:

- [] ekspert skarbowy (koordynator kontroli),
- [] straszy ekspert skarbowy,
- [] straszy ekspert skarbowy,
- [] starszy ekspert skarbowy,

działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie Nr 1801-IWW.0921.11.2021 z 23 czerwca 2021 r.

Temat kontroli:

„Wykorzystanie w trakcie kontroli podatkowych, kontroli celno-skarbowych i czynności sprawdzających danych pobieranych w formie JPK, ich analiza z wykorzystaniem narzędzi informatycznych oraz poprawność ewidencjonowania ich wyników w systemach informatycznych”

Cel kontroli;

Celem kontroli jest zweryfikowanie prawidłowości wykorzystania plików JPK oraz innych narzędzi informatycznych w czynnościach sprawdzających i kontrolach podatkowych, a także prawidłowość ich ewidencjonowania w systemach.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2020 r. do 25.06.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z „Programem kontroli”, zatwierdzonym przez kierownika komórki ds. kontroli w dniu 25.06.2021 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli w trybie zwykłym odnotowano pod poz. 40 w książce kontroli Urzędu.

W okresie objętym kontrolą funkcję Naczelnika Urzędu Skarbowego w Dębicy pełniła Pani Danuta Starzyńska

I. Ocena działalności Jednostki, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta:

Ustalenia przeprowadzonej kontroli oraz jej wyniki stanowiły podstawę do przyznania oceny ogólnej **pozytywnej z uchybieniami** pracy Urzędu, w badanym zakresie. Ocenę ogólną skontrolowanej działalności ustalono w oparciu o średnią ważoną z ocen cząstkowych (3,5 pkt), przy założeniu, że przyznanie punktacji w przedziale od 2,51 do 3,50 uzasadnia przyznanie oceny pozytywnej z uchybieniami.

Powyższa ocena stanowi wynik kontroli w zakresie następujących zagadnień:

- Regulacje wewnętrzne w kontrolowanym zakresie.
- Uprawnienia do systemów informatycznych (system POLTAX moduł KONTROLA, WRO-SYSTEM)
- Realizacja kontroli funkcjonalnych w obszarach działania Urzędu objętych zakresem kontroli.
- Wykorzystanie plików JPK w czynnościach sprawdzających.
- Wnioski o odroczenie terminu przesłania JPK-VAT i ich obsługa.
- Wnioski o odstąpienie od ukarania z tytułu nieterminowego złożenia JPK_VAT.
- Karty informacyjne o ukaranie z KKS, w przypadkach uporczywego nieskładania lub nieterminowego składania JPK_VAT.
- Wykreślenia z rejestru podatników VAT, w związku z nieskładaniem JPK_VAT.
- Czynności sprawdzające w e-Orus.
- Kontrole podatkowe w Poltax, Kontrola.
- Ewidencjonowanie czynności sprawdzających i kontroli podatkowych prowadzonych z wykorzystaniem plików JPK.
- Zasadność pobrań i prawidłowość wykorzystania plików JPK.
- Raporty aktywności we WRO-SYSTEM

II. Ustalenia faktyczne dotyczące zagadnień objętych kontrolą przedstawiają się następująco:

1. Regulacje wewnętrzne, w kontrolowanym zakresie.

Strukturę oraz zakresy zadań komórek organizacyjnych Urzędu Skarbowego w Dębicy (zwanego w dalszej treści Urzędem) w okresie objętym kontrolą regulowały następujące akty prawa wewnętrznego:

- Obowiązujący od dnia 01.04.2019 r. Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 74/2019 Dyrektora Izby Skarbowej w Rzeszowie z dnia 22.03.2019 r.

w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Dębicy, zmienionym zarządzeniami własnymi Nr 34/2020, 117/2020, 156/2020 i 26/2021.

- Obowiązujący od dnia 01.03.2021 r. Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 81/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 26.02.2021 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Dębicy.
- Decyzja Nr 3/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Dębicy z dnia 9.04.2018 r., w sprawie zasad postępowania w przypadku zwrotu nadwyżki podatku VAT wynikającej za złożonej deklaracji VAT w Urzędzie Skarbowym w Dębicy.
- Decyzja Nr 8/2021 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Dębicy z dnia 21.04.2021 r., w sprawie postępowania w przypadkach ujawniania w Urzędzie Skarbowym w Dębicy czynów zabronionych naruszających przepisy prawa podatkowego.
- Wytyczne w sprawie weryfikowania zwrotów VAT w Izbie Administracji Skarbowej w Rzeszowie i jednostkach podległych wyd. 1/2019 r. – opracowane przez powołany Zarządzeniem nr 39/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 15.02.2019 r. Zespół do spraw monitorowania realizacji dochodów budżetowych, data wydania 01.07.2019 r.

Zgodnie z obowiązującymi aktami prawa wewnętrznego, wykorzystywanie plików JPK_VAT oraz narzędzi informatycznych (WRO-SYSTEM) w czynnościach sprawdzających i kontrolach podatkowych realizowane są w następujących komórkach organizacyjnych Urzędu tj.:

- Dziale Czynności Analitycznych i Sprawdzających (symbol SKA),
- Dziale Kontroli Podatkowej (symbol SKP) do 28.02.2021 r.
- Referacie Kontroli Podatkowej (symbol SKP) od 01.03.2021 r.

Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających w ramach realizowanych zadań dokonuje czynności sprawdzających, w tym w zakresie weryfikacji zwrotów podatku VAT oraz obsługi raportów JPK. Obsada etatowa działu (SKA) wraz z kierownikiem wg stanu na 25.06.2021 r. wynosi 11 osób, w tym 9 pracowników realizujących zadania związane z prowadzeniem czynności sprawdzających w obszarze podatku VAT, weryfikacją zasadności zwrotów VAT oraz obsługą raportów JPK_VAT.

Obsada etatowa Referatu Kontroli Podatkowej (SKP) wraz z kierownikiem wg stanu na dzień 25.06.2021 r. wynosi 9 osób.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami prawnymi, ogólny nadzór nad przestrzeganiem Wytycznych oraz Instrukcji w przedmiotowym zakresie sprawuje Naczelnik Urzędu, a kierownicy poszczególnych działów i referatów, uczestniczący w realizacji zadań w zakresie podatku VAT odpowiadają za zgodny z wytycznymi, zarządzeniami i instrukcjami przebieg procesów, w tym za właściwy obieg, weryfikację i przetwarzanie dokumentów. Pracownicy poszczególnych komórek organizacyjnych odpowiadają natomiast za rzetelne i terminowe wykonanie czynności opisanych w obowiązujących przepisach w kontrolowanej jednostce.

1.1 Uprawnienia do systemów informatycznych.

Niżej wyszczególnieni pracownicy działu (SKA) realizujący zadania związane z prowadzeniem czynności sprawdzających w obszarze podatku VAT, weryfikacją zasadności zwrotów VAT oraz obsługą raportów JPK_VAT posiadają nadane uprawnienia do aplikacji WRO-SYSTEM oraz Lunetka:

--

Uprawnienia do systemu JPK LUNETKA

W ramach realizowanego przez Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających zadania z zakresu prowadzenia czynności sprawdzających w obszarze podatku VAT 8. pracowników posiada autoryzowany dostęp do aplikacji WRO-SYSTEM, która udostępnia użytkownikom funkcjonalność z zakresu generowania plików zawierających dane z rejestru zakupów i sprzedaży VAT podmiotów, które przesłały pliki JPK_VAT.

Uprawnienia pracowników do aplikacji WRO-SYSTEM w Referacie Kontroli Podatkowej przedstawiają się następująco:

Wszyscy pracownicy komórki kontroli posiadają uprawnienia do aplikacji POLTAX PLUS podsystem KONTROLA.

1.2 Realizacja kontroli funkcjonalnych w obszarach działania Urzędu objętych zakresem kontroli.

W okresie od 01.01.2020 r. do 25.06.2021 r. w komórce SKA przeprowadzonych zostało 6 kontroli funkcjonalnych za poszczególne okresy sprawozdawcze (4 w 2020 r. oraz 2 w 2021 r. zostały kontrole funkcjonalne w komórce (SKA).

Przeprowadzone kontrole obejmowały swym zakresem niżej wymienione zagadnienia:

- Monitorowanie działań związanych ze sporządzeniem analizy zasadności zwrotów VAT,
- Terminowość rejestracji w podsystemie KONTROLA informacji sygnałnych,
- Realizacja zadań z zakresu oświadczeń majątkowych,
- Prawidłowe przeprowadzanie czynności sprawdzających tj. wezwanie podatnika, spisanie protokołu, ewidencjonowanie w e-ORUSIE,
- Terminowość rejestrowania w podsystemie KONTROLA informacji sygnałnych,
- Prowadzenie spraw zgodnie z Instrukcją kancelaryjną.

Ww. kontrole funkcjonalne zakończone zostały z wynikiem „pozytywna”

Kontrole te nie obejmowały swym zakresem zagadnień z zakresu objętego niniejszą kontrolą jednak wskazać należy, iż Kierownik komórki SKA wywiązał się z obowiązku dokonywania kontroli funkcjonalnych w podległej komórce.

Niezależnie od powyższego wskazać należy iż w toku trwania niniejszej kontroli, w dniu 29.06.2021 r. przeprowadzona została kontrola w zakresie „*Terminowa weryfikacja raportów niezgodności przekazywanych przez Ministerstwo Finansów we WRO-SYSTEM*”. Kontrola została zakończona wynikiem „pozytywna z zastrzeżeniami”.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, iż zadania związane z zakresem kontroli wykonywały komórki, które były do tego zobowiązane zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu. Stwierdzono adekwatny do potrzeb sposób organizacji pracy jak również właściwe rozłożenie obowiązków służbowych w zakresach czynności pracowników.

Wskazane dla kontrolowanego obszaru: „Regulacje wewnętrzne, Nadane uprawnienia do systemów informatycznych, Realizacja kontroli funkcjonalnych – stanowią podstawę do przyznania oceny częściowej pozytywnej 4; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru – przy wadze 20% przyznana ocena wyniosła 80 punktów (nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości).

2. Wykorzystanie plików JPK w czynnościach sprawdzających

Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających w ramach realizowanych zadań dokonuje czynności sprawdzających w tym w zakresie weryfikacji zwrotów podatku VAT oraz w zakresie obsługi raportów JPK.

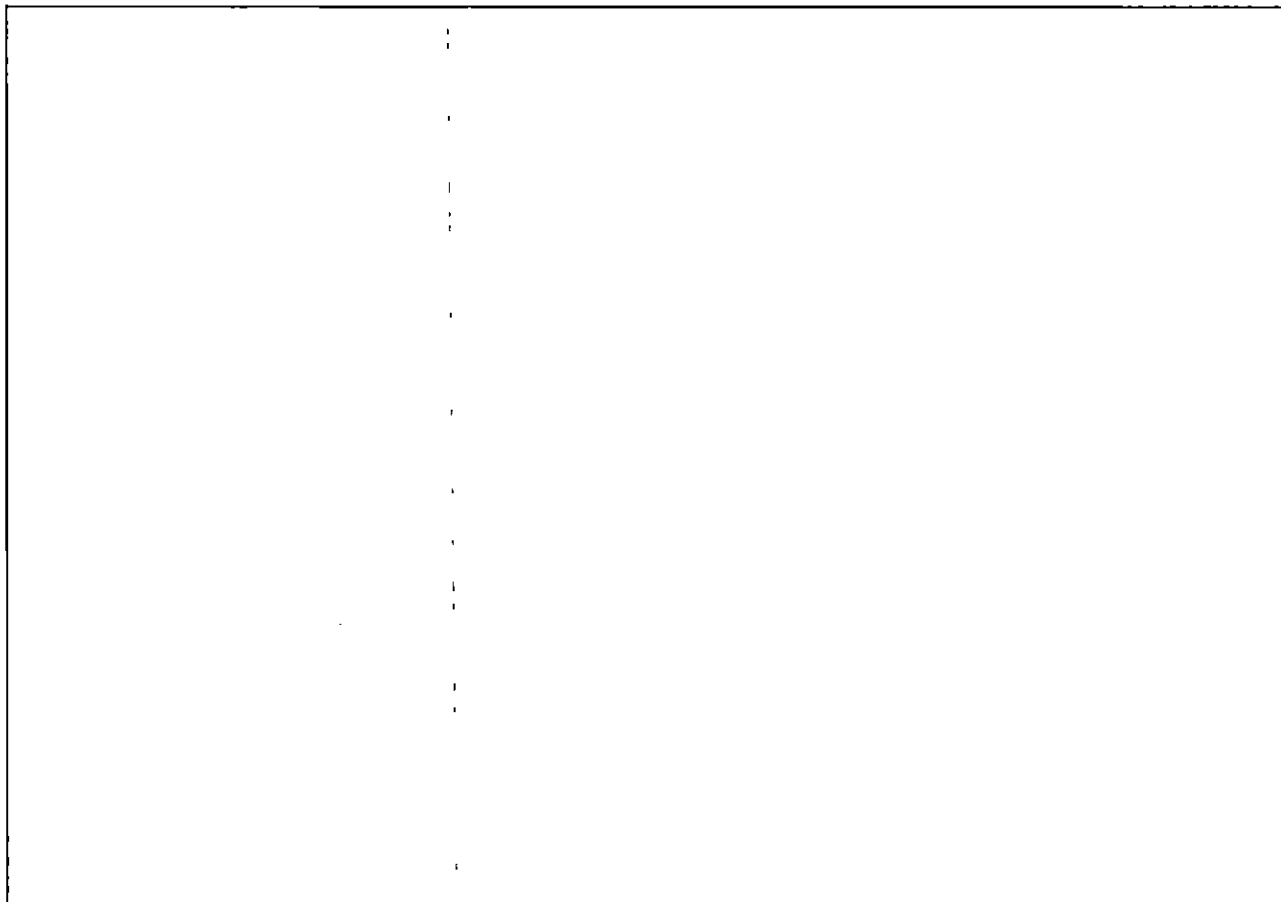
Obsada etatowa działu SKA wraz z kierownikiem wg stanu na dzień 25.06.2021 r. wynosiła 11 osób w tym 9 osób realizuje zadania związane z prowadzeniem czynności sprawdzających w obszarze podatku VAT, weryfikacją zasadności zwrotów VAT oraz obsługą raportów JPK_VAT.

Raporty przekazywane do realizacji przez Urząd Skarbowy w Dębicy udostępniane były:

- Poprzez aplikacje WRO_SYSTEM - moduł Raporty, obsługa tych raportów realizowana była w systemie WRO_SYSTEM.
- Za pośrednictwem e-mail na adres sekretariatu urzędu skarbowego, obsługa tych raportów realizowana była poprzez przekazanie informacji zwrotnej w formie tabeli wg ustalonego wzoru w wyznaczonym terminie do realizacji na adres e-mail koordynatora JPK IAS Rzeszów.

Z datą realizacji w okresie od 01.01.2020 r. do 30.06.2021 r. udostępnione zostały 103 Raporty za pośrednictwem funkcjonalności modułu we WRO-SYSTEM, zawierające 2.497 podatników, w celu przeprowadzenia weryfikacji i czynności analitycznych. Jak wynika z ustaleń kontroli generowane i pobierane Raporty w ramach realizowanego zadania z zakresu prowadzenia czynności analitycznych i sprawdzających w obszarze podatku VAT, dotyczyły niżej wyszczególnionych tematów wskazujących na występowanie nieprawidłowości w zakresie podatku VAT.

Tak, więc zostało udostępnionych:



Ustalono, że ww. raporty, zostały zrealizowane w wyznaczonym terminie.

W badanym zakresie uchybień i nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sposób wykorzystywania plików JPK_VAT w ramach prowadzonych czynności analitycznych, weryfikacyjnych, sprawdzających w zakresie zwrotów podatku VAT, oraz obsługi raportów JPK obejmował między innymi działania wymienione poniżej.

Przy wykorzystaniu aplikacji WRO-System dokonywano m.in.:

- Sprawdzenia poziomu ryzyka wyselekcjonowanych podmiotów, weryfikacji numerów identyfikacji podatkowej pod kątem występowania podmiotów niezarejestrowanych lub wykreślonych – moduł SKARBIEC.
- Porównania kwoty z poszczególnych pozycji deklaracji VAT-7 lub VAT-7K z danymi w pliku JPK.
- Weryfikacji danych ogólnych podmiotu w modułach SKARBIEC, BISNODE.
- Sprawdzenia, czy zadeklarowane transakcje w JPK_VAT i dokumentach źródłowych potwierdzają się w JPK_VAT kontrahentów- moduł ANALIZA i Raporty analityczne.
- Sprawdzeń wystąpień podmiotu w rejestrach sprzedaży i zakupów w plikach JPK_VAT u różnych kontrahentów we wskazanym okresie- moduł TRANSAKCJE.
- W przypadku gdy plik JPK za dany okres rozliczeniowy nie był jeszcze widoczny w aplikacji Wro-System, wykorzystywano aplikację LUNETKA.
- Wykorzystywano moduł Transakcje celem ustalenia czy dla weryfikowanego podmiotu nie pojawiły się transakcje wykazane przez potencjalnych nabywców, a nieujęte w JPK_VAT sprzedaż.
- W module Analizer zakładka korekty porównywano różne wersje plików za ten sam okres, czyli występowanie różnic w pliku JPK_VAT oryginału i korekty.

Jak wynika z ustaleń kontroli, Pliki JPK generowane i pobierane są w ramach realizowanego zadania z zakresu prowadzenia czynności analitycznych i sprawdzających w obszarze podatku VAT, a także w związku z prowadzeniem działań weryfikacyjnych wobec podmiotów w odniesieniu, do których na podstawie złożonych plików JPK_VAT stwierdzono różnego rodzaju nieprawidłowości w oparciu o raporty, przekazywane cyklicznie przez Ministerstwo Finansów Departament Poborów Podatku za pośrednictwem Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie. Ministerstwo Finansów Departament Analiz w ramach działań obejmujących kompleksową obsługę Jednolitych plików Kontrolnych dokonuje weryfikacji transakcji wykazanych w plikach JPK-VAT za poszczególne miesiące roku. W wyniku przeprowadzonej analizy udostępnia w aplikacji WRO_SYSTEM raporty do weryfikacji z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości, dla których wskazany jest zakres i termin ich realizacji.

W badanym zakresie uchybień i nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1. Wnioski o odroczenie terminu przesłania JPK-VAT i ich obsługa.

W okresie objętym kontrolą tj. w dniu 16.01.2020 r. do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Dębicy wpłynął wniosek

wniosek został przez wnioskującego zmodyfikowany pismem z dnia 20.01.2020 r. w którym sprecyzowano, iż wniosek dotyczy odroczenia terminu do złożenia deklaracji VAT-7, VAT-EU,

JPK_VAT za grudzień 2019 r, do 10.02.2020 r.

W dniu 24.01.2020 r. decyzją [] Naczelnik Urzędu Skarbowego w Dębicy odroczył termin do złożenia deklaracji VAT-7, informacji podsumowującej VAT-UE oraz informacji o prowadzonej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o podatku VAT w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej (art 193 a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa) do dnia 10 lutego 2020 r.

Przedmiotowa decyzja została doręczona wnioskującemu w dniu 27.01.2020 r.

W badanym zakresie uchybień i nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2. Wnioski o odstąpienie od ukarania z tytułu nieterminowego złożenia JPK_VAT.

Zgodnie z przyjętymi w Urzędzie rozwiązaniami organizacyjnymi, składane przez podatników zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego w związku z nieterminowym złożeniem plików JPK_VAT do 21.04.2021 r. rozpatrywane były w komórce Jednoosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych (SKK). Od tej daty przedmiotowe wnioski rozpatrywane są w komórce merytorycznej SKA.

- W okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., - 31 podatników złożyło do organu podatkowego zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego (czynny żal) w związku z nieterminowym złożeniem plików JPK_VAT. Po analizie otrzymanych zawiadomień oraz potwierdzenia poprzez aplikację WRO-SYSTEM złożenia wymaganych plików JPK-VAT, odstąpiono od ukarania w trybie art. 16 § 1 kodeksu karnego skarbowego.
- W okresie od 01.01.2021 r. do 25.06.2021 r., - 19 podatników złożyło do organu podatkowego zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego (czynny żal) w związku z nieterminowym złożeniem plików JPK_VAT. Po analizie otrzymanych zawiadomień oraz potwierdzenia poprzez aplikację WRO-SYSTEM złożenia wymaganych plików JPK-VAT, odstąpiono od ukarania w trybie art. 16 § 1 kodeksu karnego skarbowego.

W badanym zakresie uchybień i nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3. Karty informacyjne o ukaranie z KKS, w przypadkach uporczywego nieskładania lub nieterminowego składania JPK_VAT.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że w kontrolowanym okresie tj. od 01.01.2020 r. do 25.06.2021 r. na stanowisko spraw karnych skarbowych (SKK) skierowano 7 wniosków o ukaranie podmiotów nie składających lub składających pliki JPK_VAT po terminie.

Realizacja zawiadomień o popełnieniu czynu zabronionego w zakresie nieskładania plików JPK-VAT w komórce SKK przedstawiała się następująco:

➤ Czyn zabroniony z art. 80 § 4 KKS w zw. z art. 80 § 1 KKS

1. [] Rozliczenie kwartalne. Brak pliku JPK-VAT za 07/2019 r. Brak kontaktu z podatnikiem, zawieszenie działalności. Odstąpiono od wszczęcia dochodzenia na podst. art. 17 § 1 pkt 3 Kpk – znikoma społeczna szkodliwość czynu – 04.08.2020 r.

2. [] Obowiązek VAT w okresie od 14.08.2019 r. do 22.08.2019 r. – brak pliku JPK_VAT za 08/2019 r. Wniosek do SKK z dnia 02.04.2020 r. Brak kontaktu z podatnikiem, likwidacja działalności. Odstąpiono od wszczęcia dochodzenia na podst. art. 17 § 1 pkt 3 Kpk – znikoma społeczna szkodliwość czynu.
 3. [] Obowiązek VAT do 08.10.2019 r. Brak pliku JPK_VAT za 10/2019 r. Wniosek do SKK z dnia 25.06.2020 r. Brak kontaktu z podatnikiem, likwidacja działalności. Odstąpiono od wszczęcia dochodzenia na podst. art. 17 § 1 pkt 3 Kpk – znikoma społeczna szkodliwość czynu.
 4. [] Brak plików JPK-VAT za 03-04/2020 r. – wniosek do SKK z dnia 18.02.2021 r. W dniu 05.03.2021 r. wszczęto postępowanie, nałożono mandat w kwocie 400 zł [].
 5. [] Brak plików JPK_VAT za 07-08/2020 r. Wniosek do SKK 18.03.2021 r. Podmiot wzywany: 18.03.2021 r. 06.04.2021 r, 19.04.2021 r. Na dzień 25.06.2021 r. czynności w toku.
- Czyn zabroniony z art. 61 a KKS – nieprzesłanie księgi właściwemu organowi
1. [] Brak plików JPK_VAT 12/2020 r. oraz 01/2021 r. Dwukrotnie wzywany. W dniu 03.05.2021 r. podatnik złożył „czynny żal”. Wniosek do SKK z dnia 13.05.2021 r. Podatnik wzywany ponadto o czyn z art. 57 KKS- tj. uporczywe niepłacenie podatków. Na dzień 25.06.2021 r. czynności w toku.
 2. [] Brak plików JPK_VAT za 11,12/2020 oraz 01,02,03/2021 r. Wniosek do SKK z dnia 31.05.2021 r. Na dzień 25.06.2021 r. czynności w toku.

Ustalenia w zakresie podjętych czynności w odniesieniu do przekazanych do SKK [] przedstawiono w poniższej tabeli.

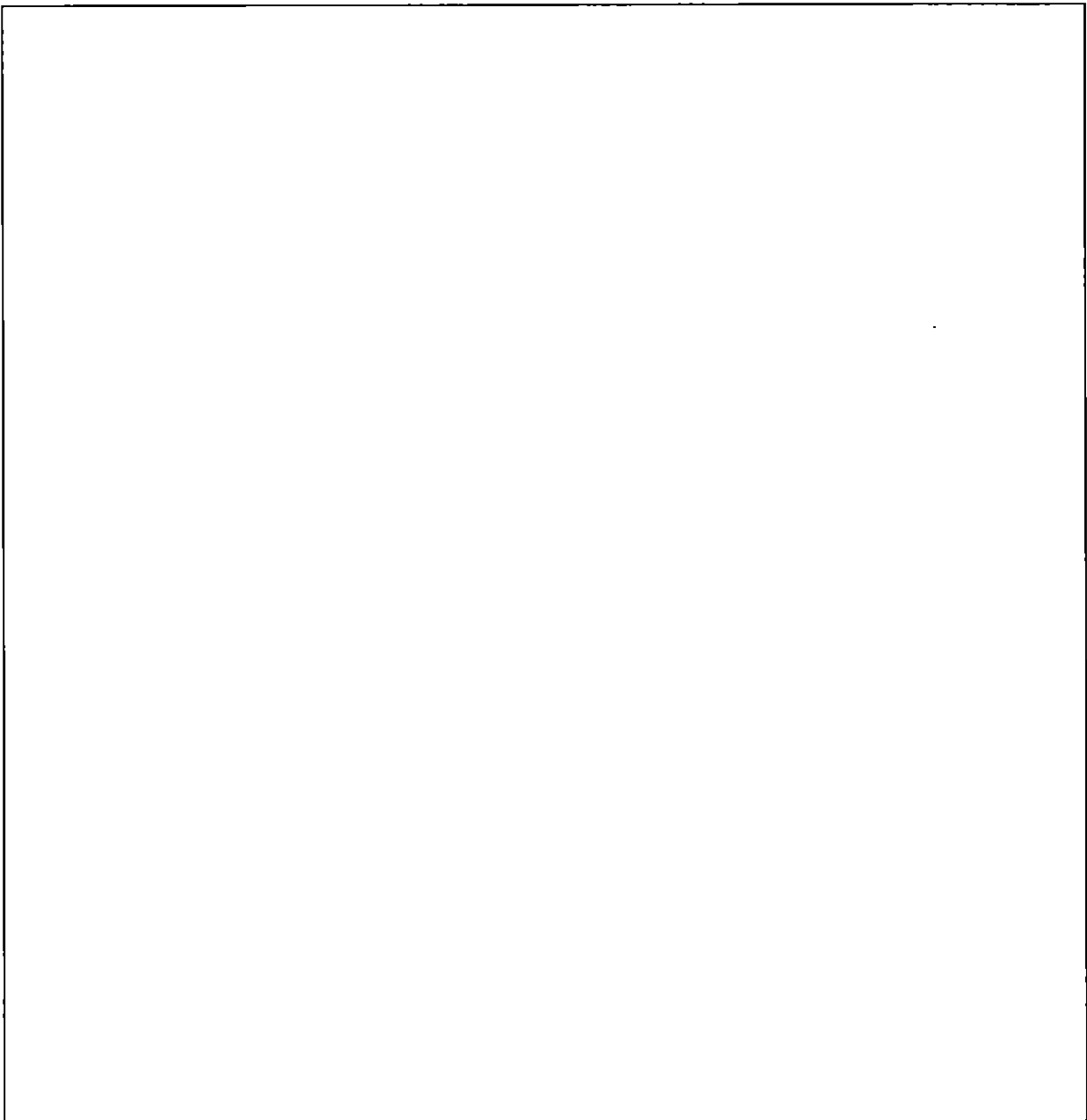
Raport za okres	Data przekazania raportu	Liczba pozycji w raporcie	Pliki JPK-VAT złożone w ciągu I miesiąca	Pliki JPK-VAT złożone w ciągu 2-3 miesięcy	Wykreślenia z rejestru VAT
lipiec 2019	03.02.2020	190	124	61	5
sierpień 2019	03.02.2020	69	41	22	6
wrzesień 2019	19.02.2020	34	20	9	5
październik 2019	09.11.2020	17	3	8	6
listopad 2019	09.11.2020	17	0	14	3

W oparciu wykaz podatników [] oraz raportów przekazanych przez Ministerstwo Finansów - przeprowadzono postępowania karne skarbowe wobec nw. podmiotów:

W badanym zakresie uchybień i nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4. Wykreślenia z rejestru podatników VAT, w związku z nieskładaniem JPK_VAT

W okresie od 01.01.2020 r. do 25.06.2021 r. w stosunku do podatników/podmiotów niewywiązujących się z obowiązku składania plików JPK_VAT, dział (SKA) przekazał 14 wniosków na stanowisko Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników, celem wykreślenia podatników z rejestru podatników VAT. Wykreślenia podatników z rejestru VAT dokonano zgodnie ze złożonymi wnioskami:



Z przedstawionych do kontroli wniosków o wykreślenie z rejestru VAT wynika, że Urząd przed wykreśleniem z rejestru VAT kierował korespondencją w postaci wezwań do złożenia brakujących plików JPK_VAT oraz deklaracji VAT. Wysłana korespondencja w części przypadków nie została podjęta a w części pozostała bez reakcji podatników.

W odniesieniu do wniosku o wykreślenie z rejestru VAT [redacted].
[redacted] ustalono, iż podmiot został wykreślony z rejestru VAT z dniem

19.03.2021 r. Na podstawie danych z POLTAX PLUS oraz aplikacji WRO-SYSTEM stwierdzono, że ww. podmiot w dniu 24.03.2021 r., złożył zaległe deklaracje VAT oraz pliki JPK_VAT.

Do systemu POLTAX PLUS wprowadzono jedynie deklaracje VAT za 2019 r.

Ze złożonych przez Panią [] - Kierownika Działu SKA wyjaśnień wynika, iż cyt: *(....)Po wykreśleniu Spółki, [] do US wpłynęły deklaracje kwartalne VAT-7K za I,II,III,IV kwartał 2019 r. i I, II, III, IV kwartał 2020 r. oraz pliki JPK za te okresy.*

Analiza pod kątem przypisu deklaracji w POLTAX PLUS przeprowadzana jest w komórkach SOB i SKI. W związku z prowadzeniem czynności mających na celu wykreślenie podmiotu nie złożono wniosku o ukaranie za nie składanie w 2020 r. plików JPK_VAT w ustawowym terminie do dnia przekazania podmiotu do wykreślenia do komórki SKI.

Nie został również skierowany wniosek do KKS za złożenie plików JPK_VAT po terminie, gdyż nie ma możliwości sporządzenia raportu z WRO-SYSTEMU o niezłożonych lub złożonych po terminie plikach JPK_VAT."

W nawiązaniu do ww. pisma, w kolejnych wyjaśnieniach Pani [] wskazała, iż cyt.: *„(...) Na podstawie przesłanego raportu z DPAT2 została sporządzona 29.03.2021 r. informacja o popełnieniu czynu zabronionego w zakresie nieprzesłania plików JPK VAT_V7 za 10, 11, 12 2020 r. Na spółkę nałożono karę w kwocie 300 zł."*

Do wyjaśnień dołączono kserokopię informacji o popełnieniu czynu zabronionego w zakresie niezłożenia w terminie plików JPKV7M za 10, 11, 12 2020 r.

(dowód: załącznik nr 1 do egz. Nr 2)

Ponadto, w zakresie obsługi złożonych przez podmiot deklaracji wyjaśnienia złożył Kierownik Działu SOB, Pan [] Z treści przedłożonych w dniu 30.08.2021 r. wyjaśnień wynika, że urząd podjął działania w celu obsługi złożonych deklaracji poprzez wezwanie podatnika do złożenia ich prawidłowej wersji (złożono VAT-7K a wg danych rejestracyjnych winny być złożone deklaracje miesięczne VAT-7). Z dołączonych do wyjaśnienia kserokopii dokumentów wynika, iż pracownicy urzędu kilkakrotnie kontaktowali się z podatnikiem oraz księgową w celu przekazania informacji o obowiązku złożenia prawidłowych wersji deklaracji. Z przeprowadzonych rozmów telefonicznych sporządzano adnotacje. W efekcie podjętych przez organ działań, w dniu 20.08.2021 r. do organu wpłynęły prawidłowe deklaracje, które zostały obsłużone w systemie. W złożonych wyjaśnieniach kierownik SOB wskazał ponadto, że w dniu 30.08.2021 r. sporządzono informację o ujawnieniu czynu zabronionego - nieterminowe złożenie deklaracji VAT-7 za okres 09-12/2020 oraz 01-03/2021.

(dowód: załącznik nr 2 do egz. Nr 2)

Powyższe ustalenia wskazują na niewystarczający przepływ informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu, skutkujący z jednej strony brakiem informacji w komórce odpowiedzialnej za obsługę/analizę plików JPK o przeprowadzonym wobec podmiotu postępowaniu mandatowym za złożenie plików po ustawowym terminie, z drugiej strony brakiem informacji w komórce SKA o złożonych plikach JPK_VAT (część informacyjna oraz część deklaracyjna) po dacie wykreślenia podmiotu z rejestru podatników czynnych.

Obowiązująca obecnie w przepisach ustawy o VAT procedura w zakresie wykreślenia podmiotów z rejestru VAT ma służyć, przede wszystkim ochronie uczciwych podmiotów uczestniczących w obrocie gospodarczym.

Jak wskazano w art. 96 ust. 9a pkt. 2 ustawy o VAT Naczelnik Urzędu Skarbowego wykreśla z urzędu podatnika z rejestru, jako podatnika VAT bez konieczności zawiadomienia o tym podatnika, jeżeli mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z podatnikiem albo jego pełnomocnikiem.

W toku kontroli ustalono, że w kontrolowanym okresie 11 podmiotów zostało wykreślonych z rejestru VAT ze wskazaniem ww. podstawy prawnej.

W 3. przypadkach wykreślenia dokonano na podstawie art. 96 ust. 9 pkt 4 ustawy o VAT, który stanowi, iż Naczelnik urzędu skarbowego wykreśla z urzędu podatnika z rejestru jako podatnika VAT bez konieczności zawiadomienia o tym podatnika, jeżeli podatnik albo jego pełnomocnik nie stawia się na wezwania naczelnika urzędu skarbowego.

2.5. Czynności sprawdzające w e-Orus.

Urząd Skarbowy w Dębicy w okresie objętym kontrolą prowadził czynności sprawdzające w stosunku do podatników, którzy:

- w toku wypełniania obowiązków nałożonych przepisami ustaw składali wymagane deklaracje podatkowe, pliki JPK_VAT itp., a w procesie obsługi tych dokumentów oraz plików JPK_VAT wstępna weryfikacja – analiza prawidłowości deklarowanych przez podatnika zobowiązań podatkowych uzasadniała konieczność przeprowadzenia działań weryfikacyjnych,
- zostali zidentyfikowani, jako podatnicy niewypełniający obowiązków nałożonych obowiązującymi przepisami ustaw podatkowych.

Na podstawie aplikacji e-ORUS przy wykorzystaniu raportu pod nazwą: „Wykaz Ewidencja Czynności Sprawdzających MF AP” – wygenerowano (wg stanu na dzień 25.06.2021 r.) Raporty za okres 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. oraz za okres 01.01.2021 r. do 25.06.2021 r. dla zaewidencjonowanych czynności sprawdzających w zakresie podatku VAT, celem uzyskania informacji odnośnie liczby przeprowadzonych czynności sprawdzających.

Ustalono, iż w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. zaewidencjonowanych zostało w aplikacji e-Orus 2114 czynności sprawdzających w zakresie podatku VAT w tym:

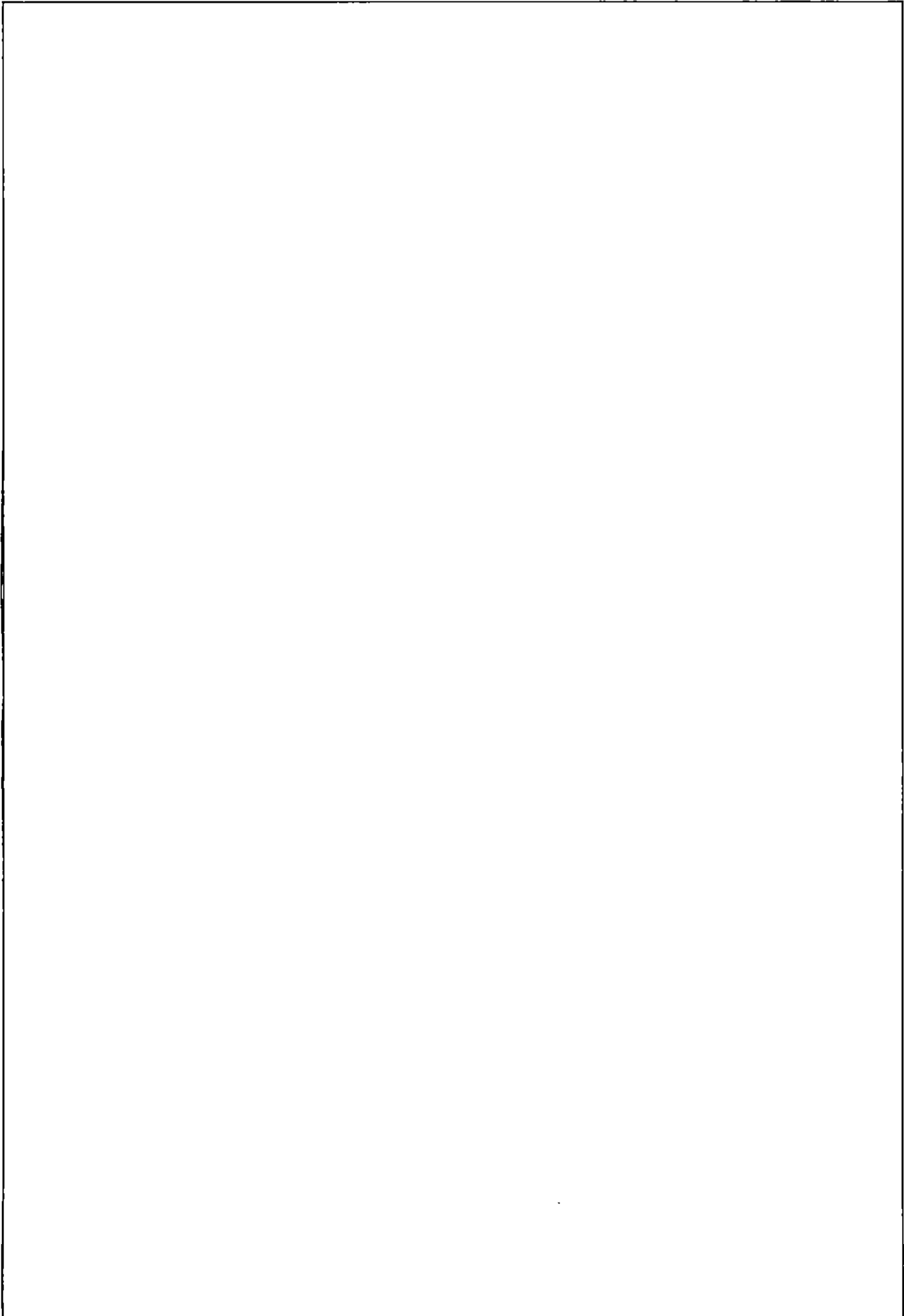
- 475 czynności z wykorzystaniem plików JPK. Do kontroli wytypowano metodą losowania systematycznego 10 czynności sprawdzających (interwał – 45 od poz. 45),
- 1140 czynności na podstawie deklaracji VAT-7 i VAT7K. do kontroli wytypowano metodą losowania systematycznego 5 czynności sprawdzających (interwał – 228 od poz. 228).

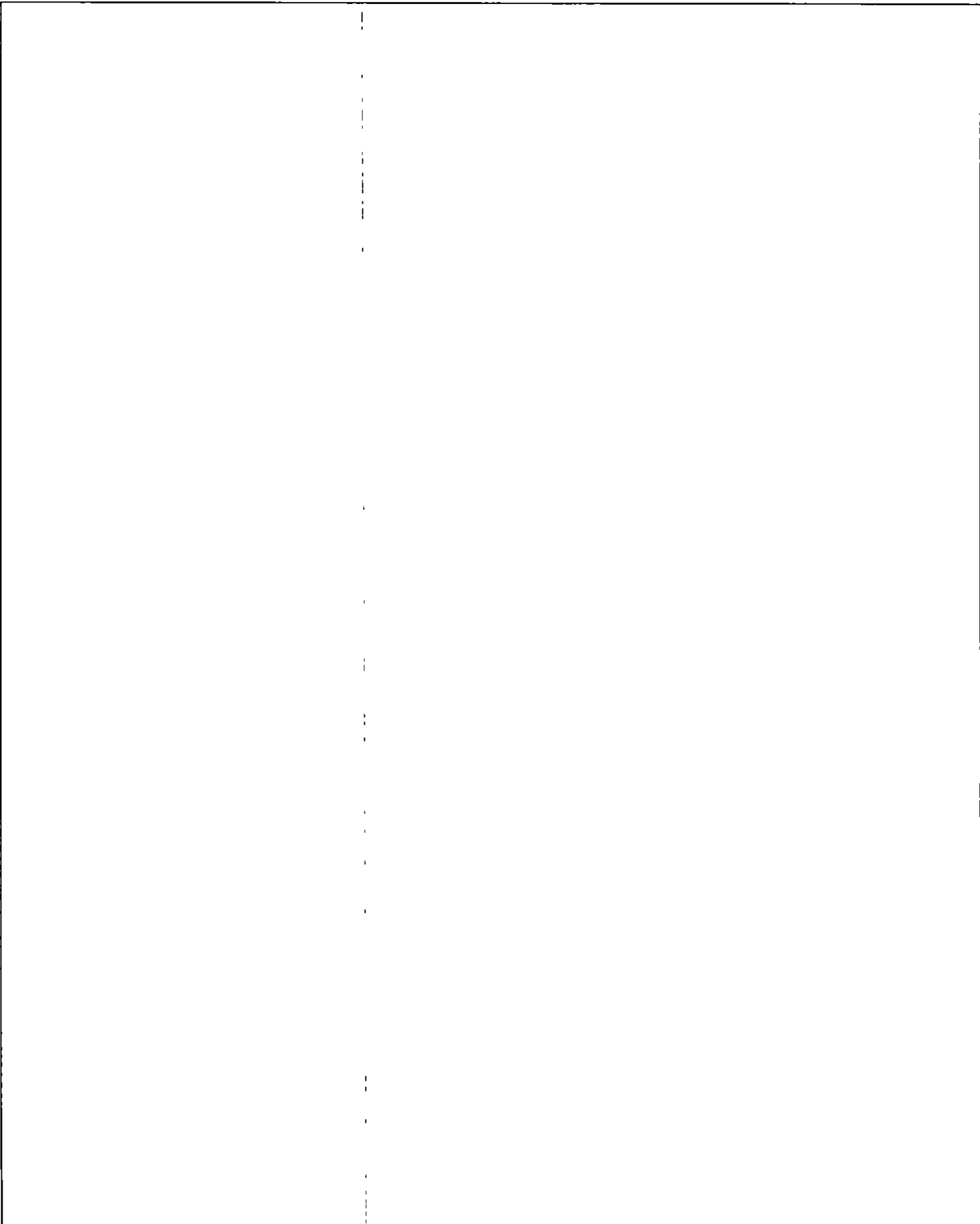
W okresie od 01.01.2021 r. do 25.06.2021 r. zarejestrowano w e-Orus 1155 czynności sprawdzających w tym:

- 456 czynności z wykorzystaniem plików JPK. Do kontroli wytypowano metodą losowania systematycznego 10 czynności sprawdzających (interwał – 48 od poz. 1),
- 467 czynności na podstawie deklaracji VAT-7 i VAT7K. do kontroli wytypowano metodą losowania systematycznego 5 czynności sprawdzających (interwał – 89 od poz. 89).

Kontrolą objęto czynności sprawdzające zarejestrowane pod nw. numerami:

--





W poddanej kontroli próbie 30 spraw, dotyczących zaewidencjonowanych czynności sprawdzających, stwierdzono, że pracownicy działu (SKA) w ramach realizowanego zadania przy prowadzeniu i ewidencjonowaniu czynności sprawdzających, uwzględniali akty prawa zewnętrznego i wewnętrznego.

Wskazane dla kontrolowanego obszaru: „Wykorzystanie plików JPK w czynnościach sprawdzających, Wnioski o odroczenie terminu przesłania JPK-VAT i ich obsługa, Wnioski o ukaranie oraz odstąpienie od ukarania z tytułu nieterminowego złożenia JPK_VAT, Wykreślenia z rejestru podatników VAT w związku z nieskładaniem JPK_VAT – stanowią podstawę do przyznania oceny częściowej pozytywnej z uchybieniami 3; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru – przy wadze 30% przyznana ocena wyniosła 90 punktów. Ocena ta wynika ze stwierdzonego w toku kontroli niewystarczającego przepływu informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu.

3. Kontrole podatkowe w PoltaxPlus, moduł *KONTROLA*

W module KONTROLA zlecono wykonanie

Na podstawie ww. raportu stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą w urzędzie zakończono 47 postępowań kontrolnych.

Ustalenie **WJPKV** – kontrola z wykorzystaniem pliku JPK składanego przez podatnika obligatoryjnie (art. 82 § 1b ustawy Ordynacja podatkowa) odnotowano w 11 przypadkach.

Ustalenie **WJPKZ** – kontrola z wykorzystaniem pliku JPK składanego przez podatnika na żądanie (art. 287 § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa) odnotowano w 16 przypadkach.

Ustalenie **WJODM** – Kontrolowany odmówił udostępnienia pliku JPK odnotowano w 10 przypadkach.

Pliki JPK składane obligatoryjnie stwierdzono w 22 kontrolach - ustalenia WJPKV oraz WJVAT. Z żądaniem złożenia plików JPK wystąpiono do 22 podmiotów (w 10 przypadkach kontrolowani odmówili udostępnienia pliku). Występowano o przedłożenie plików: JPK_FA-4, JPK_WB - 7, JPK_PKPIR - 1, JPK_MAG - 5

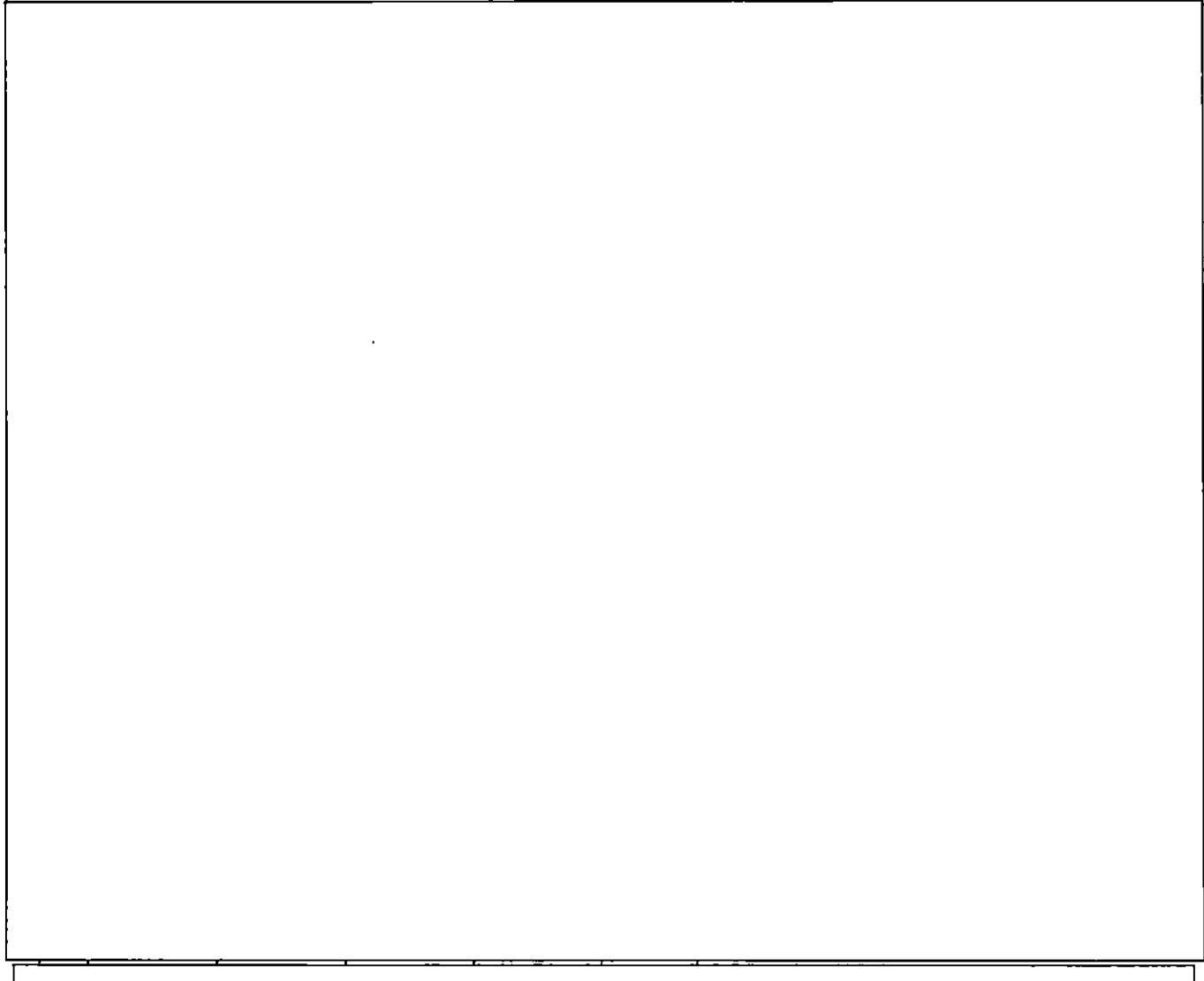
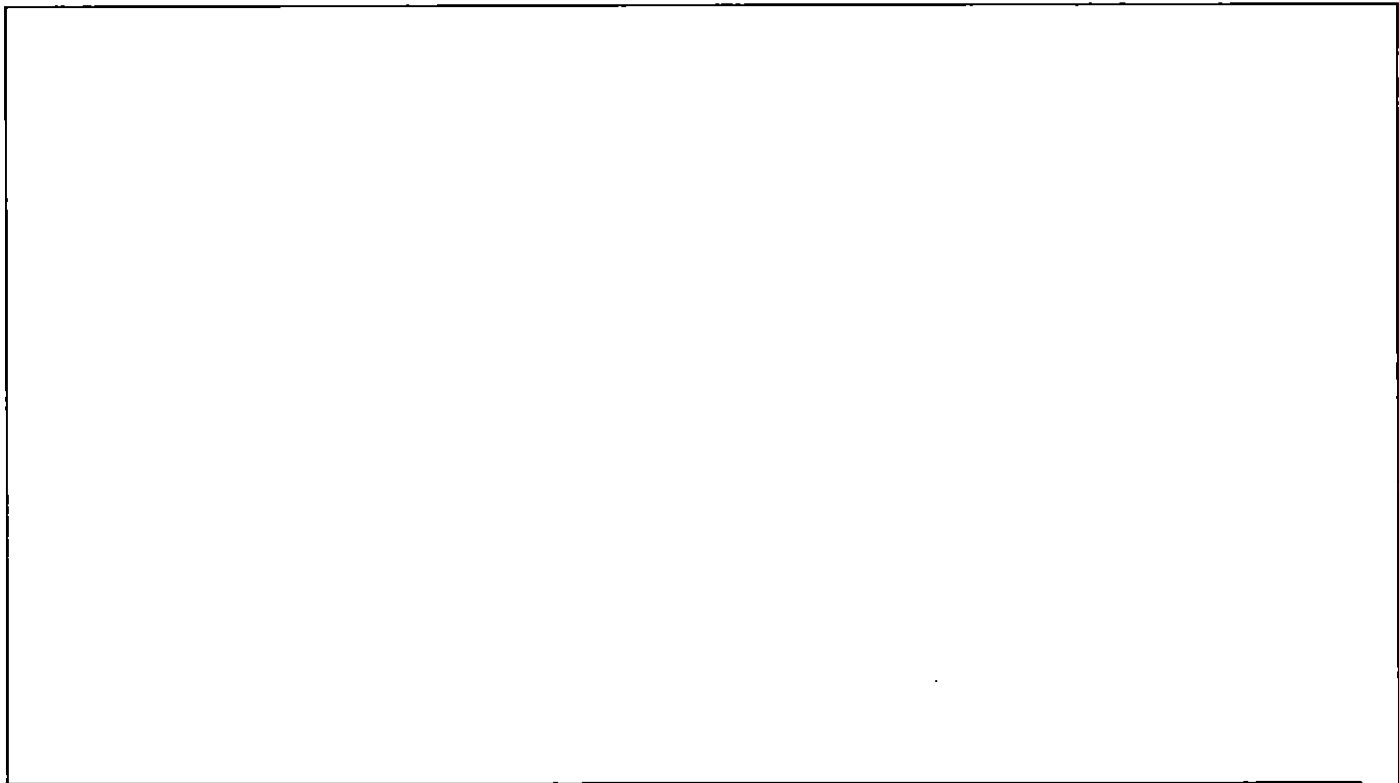
Z analizy raportu wynika, że w 20 kontrolach nie wykorzystywano danych z plików JPK zarówno składanych przez podatników obligatoryjnie jak również nie żądano przedłożenia plików.

Podstawę doboru próby akt do kontroli stanowiły rodzaje ustaleń wprowadzonych do podsystemu KONTROLA.

Do kontroli wytypowano 25 losowo wybranych postępowań kontrolnych, w tym:

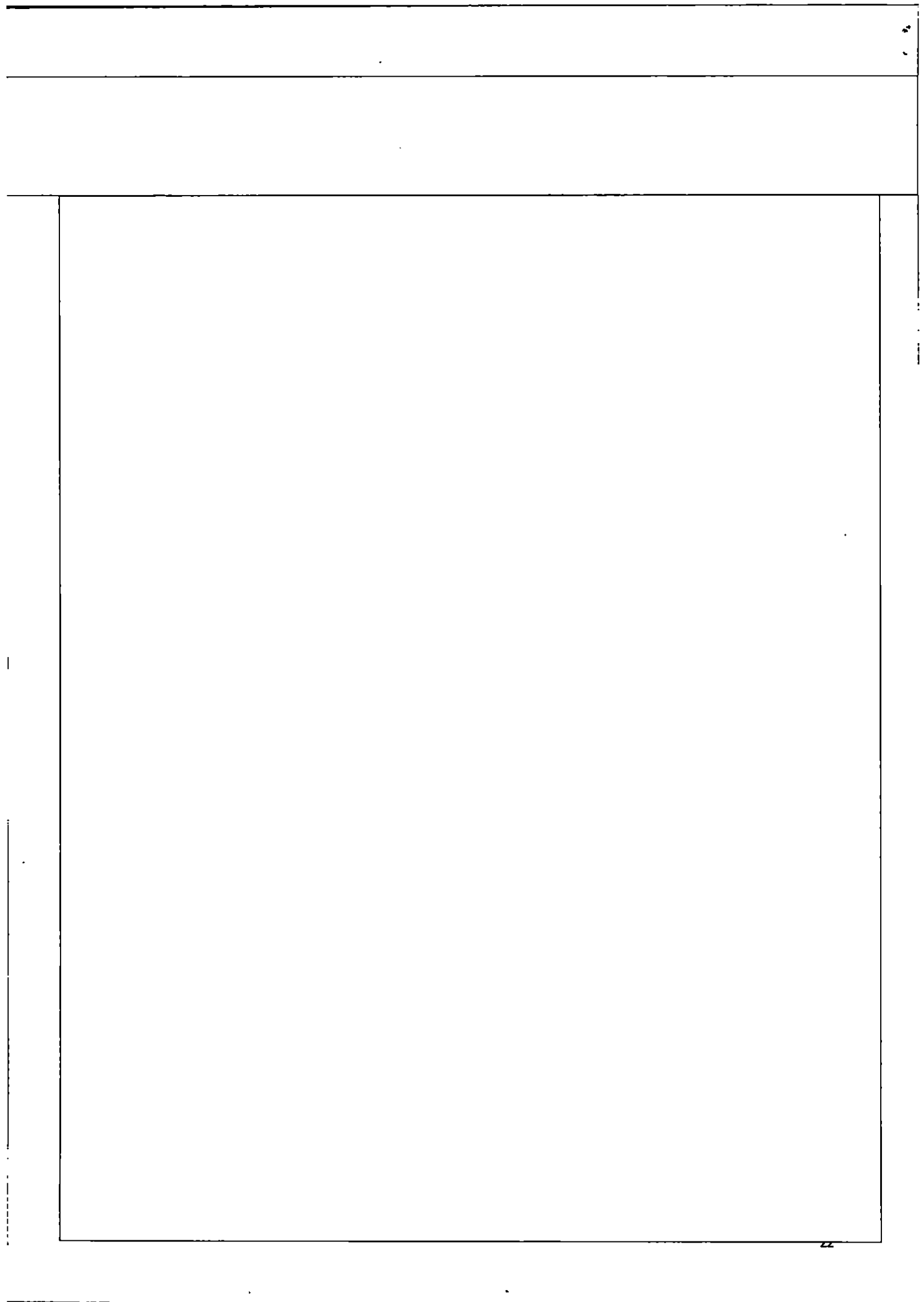
- 13 postępowań kontrolnych z kodem ustalenia WJPKZ,
- 9 postępowań z kodem ustaleń WJODM,
- 3 postępowania bez wykorzystania plików JPK.

Opis ustaleń dokonanych w toku kontroli wytypowanych akt postępowań kontrolnych opisano w poniższej tabeli.



[Redacted content]

[Redacted content]



[Empty rectangular box]

[Empty rectangular box]

[Empty rectangular box]

[Empty rectangular box]

- Na podstawie analizy wytypowanych do kontroli akt postępowań kontrolnych ustalono, że w toku prowadzonych kontroli podatkowych, pliki JPK (ustalenie WJPKZ) składane na żądanie wykorzystywano w zakresie:
 - ✓ analizy obrotu pieniężnego, w tym w zakresie udzielanych pożyczek,
 - ✓ analizy powiązań kapitałowych i osobowych,
 - ✓ analizy obrotu magazynowego,
 - ✓ analizy faktur sprzedaży w powiązaniu z wpływami na rachunek bankowy,
 - ✓ analizy sprzedaży w powiązaniu z dowodami wydania oraz dodatkową dokumentacją przy dostawach WDT,
 - ✓ analizy sprzedaży z kontrahentami, w tym ze wskazaniem opodatkowania zasadach „odwrotnego obciążenia”,
 - ✓ drugostronnej weryfikacji zgodności faktur i transakcji zawartej z kontrahentem,
 - ✓ przyporządkowania wpłat na rachunku bankowym do wystawionych paragonów fiskalnych oraz faktur VAT.

Pliki JPK pobrane na żądanie Organu poddawane były procesowi walidacji poprawności struktur, tworzenia sum kontrolnych i analizy spójności wewnętrznej danych.

W przypadkach przekazania przez kontrolowanych żądanych plików JPK na trwałych nośnikach danych sporządzano protokoły z ich pobrania.

W dobranej do kontroli próbie 13 postępowań kontrolnych, zaewidencjonowanych jako kontrole prowadzone z wykorzystaniem plików składanych na żądanie, w 12 kontrolach stwierdzono ponadto wykorzystanie plików składanych obligatoryjnie.

- W zakresie postępowań kontrolnych z kodem ustalenia WJODM (odmowa przedłożenia pliku przez kontrolowanego) stwierdzono, że odmowę przedłożenia plików kontrolowani uzasadniali:
 - ✓ brakiem odpowiedniego oprogramowania, brak dostępu do rachunku bankowego dla księgowej - kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty przedłożone formie papierowej,
 - ✓ odmową sporządzenia pliku JPK_WB przez bank – wyciągi bankowe udostępnione na nośniku danych,
 - ✓ brak zdolności obsługi programu przez kontrolowanego – wyciągi bankowe oraz faktury przedłożono w formie papierowej,
 - ✓ informacją banków o braku możliwości bezpłatnego wygenerowania plików w żądanej strukturze - wyciągi bankowe przedłożono w formie papierowej,
 - ✓ brakiem możliwości przekazania wyciągu bankowego w formie pliku – przedłożono dokumentację w formie papierowej.

Wyjaśnienia w zakresie działań podjętych przez Organ w związku z odmową złożenia plików na żądanie przez kontrolowanych złożyła Pani [] Kierownik Referatu Kontroli Podatkowej. Z przedłożonych 13.08.2021 r. wyjaśnień wynika, że problemy z dostarczeniem żądanych plików występowały głównie w przypadkach:

- podmiotów prowadzących działalność gospodarczą w niewielkim zakresie, nie posiadających profesjonalnej obsługi księgowej i informatycznej, nie posiadających dostosowania prowadzonej ewidencji podatkowej przy użyciu komputera do określonych wymogów w zakresie pobierania informacji z tych ewidencji w postaci elektronicznej,
- okoliczności gdy obowiązek ten realizowany był we współpracy z bankiem (JPK_WB) a bank nie posiadał funkcjonalności wytwarzania wyciągu bankowego w tym formacie, lub bank żądał dodatkowych opłat za jego wytworzenie.

Ponadto, w zakresie plików JPK_WB, Pani [] owołała się na opracowanie JPK_WB Ministerstwa Finansów, z którego wynika, iż w przypadku gdy system banku nie posiada funkcjonalności wytwarzania wyciągu bankowego w formacie JPK-WB lub jeśli bank żąda dodatkowych opłat za jego wydanie, organ podatkowy będzie akceptował wyciąg bankowy w innym formacie elektronicznym np. pliku csv lub pdf lub w formie papierowej.”

Dowód załącznik nr 3 do egz. nr 2

Uznając zasadność złożonych wyjaśnień wskazać należy jednak, że w przypadku sygnalizowania przez podatników potencjalnych trudności w pozyskaniu od banku plików JPK_WB można zweryfikować czy dany bank wcześniej przekazywał do administracji podatkowej pliki w formacie JPK. Wykaz banków, które poprawnie generują pliki JPK_WB jest dostępny na stronie intranetowej IAS Rzeszów – Centrum kompetencyjne JPK na Żądanie/ zakładka „Materiały szkoleniowe”. [Wykaz banków, które poprawnie generują pliki JPK WB (mf.gov.pl)]

Jak wynika z analizy akt kontroli najczęściej występujące odmowy przedłożenia plików dotyczą JPK_WB.

Występują jednak przypadki odmowy przedłożenia innych rodzajów plików z uwagi na występujące po stronie kontrolowanego/księgowych trudności techniczne czy też brak znajomości programu. Podkreślenia wymaga, że art. 193 a ustawy Ordynacja podatkowa nadaje organom podatkowym uprawnienie żądania, m.in. w toku kontroli podatkowych, przekazania za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych, całości lub części ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych prowadzonych przy użyciu programów komputerowych przez dużych, średnich, małych i mikroprzedsiębiorców. Ideą wprowadzenia ww. przepisu było m.in. możliwość przeprowadzania szybszych weryfikacji, łatwy do analizy format dostępu do danych czy też znaczny stopień automatyzacji prowadzonych czynności.

Odmowa udostępnienia JPK na wezwanie organu obarczona jest karą porządkową – art. 262 § 1 Ordynacji podatkowej. Ponadto JPK na żądanie ma charakter informacji podatkowej, dlatego też nieprzekazanie go w terminie może spowodować odpowiedzialność karną skarbową (art. 83 Kodeks karny skarbowy).

Dyrektor IAS w Rzeszowie w pismach z 11 lipca 2018 r., znak 1801-ICK.4022.169.2018 oraz 7 stycznia 2020 r., znak: 1801-ICK-1.4022.160.2019 wskazał m.in., że wsparcie przy realizacji uprawnienia do żądania udostępnienia plików w realizowaniu kontroli elektronicznych zapewnia aplikacja GenJPK a korzystanie z niej w szerokim zakresie pozwala maksymalizować efektywność prowadzonych czynności sprawdzających czy kontrolnych.

- Na podstawie próby 3. postępowań kontrolnych, w toku których – jaki wynika z raportu – nie wykorzystywano danych plików JPK składanych obligatoryjnie jak również nie występowało z żądaniem przedłożenia plików ustalono, że:
 - w 1. przypadku – [] podmiot wybrał zwolnienie z VAT (w toku kontroli stwierdzono brak przesłanek do zwolnienia),
 - w 2. przypadkach – [] – w toku kontroli korzystano z danych zawartych w plikach składanych przez podatników obligatoryjnie.

W pozostałych 17 przypadkach ustalono, że nie żądano przedłożenia plików z uwagi na małą liczbę dokumentów, oraz zakres prowadzonych kontroli, z czego:

1. 12 kontroli za okresy 2015 r. - 2017 r.
2. 2 kontrole działalności prowadzonej w niewielkim zakresie,
3. 1 kontrola działalności opodatkowanej w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.,
4. 2 kontrole działalności niezgłoszonej do opodatkowania.

W badanym zakresie uchybień i nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wskazane dla kontrolowanego obszaru: „Kontrole podatkowe oraz wykorzystanie plików JPK w kontrolach podatkowych – stanowią podstawę do przyznania oceny cząstkowej pozytywnej 4; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru – przy wadze 30% przyznana ocena wyniosła 120 punktów (nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości).

4. Ewidencjonowanie czynności sprawdzających i kontroli podatkowych prowadzonych z wykorzystaniem plików JPK.

Do ewidencjonowania czynności sprawdzających stosowana jest aplikacja e-Orus.

Na podstawie raportów z ww. aplikacji, statystyka przeprowadzonych czynności sprawdzających z wykorzystaniem plików JPK_VAT oraz JPK_V7 w okresie od 01.01.2020 r. do 25.06.2021 r. przedstawia się następująco:

Okres	Liczba Czynności Sprawdzających	Liczba Czynności Sprawdzających Pozytywnych	Kwota uszczuplenia (WUSZ)
Od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.	475	418	24.285,00 zł
Od 01.01.2021 r. do 25.06.2021 r.	456	338	328.798,00 zł
R a z e m	931	756	353.083,00 zł

Pozytywny wynik czynności sprawdzających stanowi 81,2 % ogółu czynności przeprowadzonych w zakresie podatku VAT na podstawie złożonych plików JPK. Łączna suma stwierdzonych uszczupień (WUSZ) wynosi 353.083,00 zł.

Na podstawie raportów: „R_KON_DRUK_UK” za kontrolowany okres, oraz przedłożonych do kontroli akt ustalono, że:

- [] wprowadzono kod ustaleń WPKZ (kontrola z wykorzystaniem pliku JPK składanego przez podatnika na żądanie) pomimo że kontrolowani nie przedłożyli żądanych plików,
- [] nie wprowadzono kodów ustaleń WPKV (kontrola z wykorzystaniem pliku JPK składanego przez podatnika obligacyjnie),
- [] nie wprowadzono kodów ustaleń odpowiadających poszczególnym rodzajom wykorzystanych w toku kontroli danych z plików tj. WJWB (wyciąg bankowy), WJFA (zestawienie faktur), WJMAG (magazyn), WJKR (księgi rachunkowe).

W wymienionych wyżej postępowaniach kontrolnych Organ nie wywiązał się z obowiązku wprowadzenia do podsystemu KONTROLA właściwych ustaleń kontroli, pomimo iż informacja o dostępnych w słownikach centralnych rodzajach ustaleń dotyczących kontroli elektronicznych została przekazana naczelnikom urzędów w piśmie Dyrektora IAS w Rzeszowie, z dnia 6 czerwca 2018 r., znak: 1801-ICK.4022.159.2018.

4.1. Zasadność pobrań plików JPK i prawidłowość wykorzystania

Pracownicy działu SKA realizujący zadania związane z prowadzeniem czynności sprawdzających w obszarze podatku VAT, weryfikacją zasadności zwrotów VAT oraz obsługą raportów JPK_VAT w toku realizowanych zadań pobierali pliki JPK_VAT za pośrednictwem aplikacji WRO-SYSTEM.

Pracownicy działu SKA w toku realizowanych zadań każdorazowo dokonując pobrania plików JPK_VAT zobowiązani byli do odnotowania w aplikacji WRO-System celu pobierania danych oraz złożenia oświadczenia, że pliki pobierane są do celów i zadań ustawowych. Cel pobierania danych zawiera następujące opcje: czynności sprawdzające, kontrola podatkowa, kontroli cen – skarbowe, postępowanie podatkowe, analiza. Informacja o każdym pobraniu plików była zapisywana w logach systemu.

Na podstawie raportu z podsystemu *KONTROLA* ustalono, że na 47 kontroli podatkowych zakończonych w okresie objętym kontrolą, w 20 przypadkach pracownicy Referatu SKP, nie korzystali z danych z JPK.

Analiza badanej próby spraw wykazała, iż w przypadkach niekorzystania z plików JPK nie było uzasadnienia merytorycznego (zwolnienie z podatku VAT), kontrole dotyczyły okresów, w których nie było obowiązku składania plików JPK bądź działalność prowadzona była w niewielkim zakresie.

W badanym zakresie uchybień i nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.2. Raporty aktywności we WRO-SYSTEM

Na podstawie raportu z modułów WRO-SYSTEM w wybranym okresie uzyskanych od koordynatora JPK w Izbie Administracji Skarbowej w Rzeszowie, ustalono ilość logowań pracowników Działu (SKA) oraz pracowników Referatu Kontroli Podatkowej (SKP) do WRO-System.

W Dziale Czynności Analitycznych i Sprawdzających zadania związane z prowadzeniem czynności sprawdzających w obszarze podatku VAT, weryfikacją zasadności zwrotów VAT oraz obsługą raportów JPK_VAT zajmuje się 9 pracowników.

Z kolei w Referacie Kontroli Podatkowej, realizacją zadań w zakresie kontroli podatkowych wraz z kierownikiem, wg stanu na dzień 25.06.2021 r., zajmowało się 9 osób.

Jak wynika z ustaleń kontroli wszystkie konta użytkowników aplikacji były aktywne.

W okresie objętym kontrolą pracownicy Działu (SKA) logowali się do WRO-System korzystając 131.521 razy z aplikacji dostępnych w systemie takich jak; Analizer, Skarbiec, Transakcje, Ocena Podatnika VAT, SKORP rejestracja, Raporty.

Pracownicy komórki (SKP); natomiast korzystali 9.143 razy z aplikacji dostępnych w systemie takich jak; Analizer, Skarbiec, Transakcje, Ocena Podatnika VAT, SKORP rejestracja, STIR Kartoteki, STIR Przepływy, Wierzytelności, Bisnode.

Powyższe wskazuje, że na bieżąco wykorzystywane są narzędzia informatyczne przez pracowników oraz kierowników kontrolowanych komórek.

Wskazane dla kontrolowanego obszaru: „Ewidencjonowanie czynności sprawdzających

i kontroli podatkowych prowadzonych z wykorzystaniem plików JPK, Zasadność pobrań i prawidłowość wykorzystania plików JPK, Raporty aktywności pracowników kontrolowanych komórek we WRO-SYSTEM – stanowią podstawę do przyznania oceny cząstkowej pozytywnej z uchybieniami 3; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru – przy wadze 20% przyznana ocena wyniosła 60 punktów. Ocena pozostaje w związku ze stwierdzonymi w toku kontroli 10 przypadkami błędnego ewidencjonowania w podsystemie ustaleń kontroli dot. wykorzystania plików JPK.

Ustalenia końcowe oraz ocena:

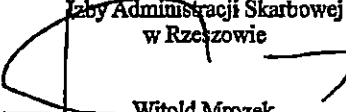
Podsumowując wyniki oceny poszczególnych obszarów stwierdzić należy, że w dwóch obszarach przyznano ocenę pozytywną a w dwóch obszarach pozytywną z uchybieniami.

Powyższe wyniki uzasadniają przyznanie ogólnej pozytywnej z uchybieniami oceny funkcjonowania Urzędu Skarbowego w Dębicy w zakresie objętym tematyką kontroli, tj. „Wykorzystanie w trakcie kontroli podatkowych, kontroli celno-skarbowych i czynności sprawdzających danych pobieranych w formie JPK, ich analiza z wykorzystaniem narzędzi informatycznych oraz poprawność ewidencjonowania ich wyników w systemach informatycznych”.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Dębicy nie złożył w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych, pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

W związku ze stwierdzonymi w trakcie przeprowadzonej kontroli naruszeniami, mając na względzie zapobieganie ich powstawaniu w przyszłości, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie, poleca:

- Wdrożyć procedury zapewniające właściwy przepływ informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu Skarbowego,
- Rzetelnie ewidencjonować zdarzenia w podsystemie kontrola.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Rzeszowie

Witold Mrozek

.....
(pieczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji
Skarbowej w Rzeszowie)

Ocena kontrolowanej działalności winna być sformułowana z punktu widzenia: legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. Wskaźnikami oceny działalności jednostki kontrolowanej będzie wartość procentowa stwierdzonych naruszeń (nieprawidłowości i uchybień) oraz kwota stwierdzonych skutków finansowych (korzyści lub uszczuplenia dla budżetu państwa wynikająca ze stwierdzonych nieprawidłowości).

Dokonując oceny działalności jednostki kontrolowanej należy stosować czterostopniową skalę ocen (ocena pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna).

Przyjmuje się następujące kryteria ocen:

- **ocena pozytywna:** gdy nie stwierdzono jakichkolwiek nieprawidłowości lub uchybień albo gdy stwierdzone uchybienia miały wyłącznie charakter formalny i jednostkowy, nie wywołały ryzyka w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań, a działania prowadzone są zgodnie z przepisami prawa, bądź też stwierdzono do 5% uchybień w badanych sprawach.
- **ocena pozytywna z uchybieniami:** gdy stwierdzone w toku kontroli uchybienia występowały w sposób powtarzający się (pow. 5% zbadanych spraw), lecz miały one jednak wyłącznie charakter formalny i nie powodowały następstw dla kontrolowanej działalności zarówno w aspekcie finansowym jak i wykonania zadań i mogły być w krótkim czasie usunięte,
- **ocena pozytywna z nieprawidłowościami:** gdy stwierdzone nieprawidłowości nie przekraczają 25 % badanych spraw; stwierdzone, ewentualne naruszenia przepisów prawa nie powodują odpowiedzialności karnej bądź finansowej, ale mogą powodować odpowiedzialność dyscyplinarną;
- **ocena negatywna:** gdy stwierdzone nieprawidłowości przekraczają 25 % badanych spraw; stwierdzone, ewentualne naruszenia przepisów prawa mogą powodować odpowiedzialność karną, dyscyplinarną bądź finansową.

Ocenę ogólną skontrolowanej działalności ustalić należy w oparciu o średnią ważoną z ocen cząstkowych poprzez:

- 1) przypisanie poszczególnym ocenom cząstkowym punktów od 1 do 4 (ocena pozytywna - 4, ocena pozytywna z uchybieniami - 3, ocena pozytywna z nieprawidłowościami - 2, ocena negatywna - 1),
- 2) pomnożenie punktów przyznanych danej ocenie cząstkowej przez wagę przypisaną określonemu zagadnieniu,
- 3) zsumowanie punktów uzyskanych w czterech zagadnieniach podlegających ocenom cząstkowym i podzielenie ich przez 100,
- 4) przełożenie na ocenę ogólną wyniku wg założenia:
 - do 1,50 - ocena negatywna
 - od 1,51 do 2,50 - ocena pozytywna z nieprawidłowościami,
 - od 2,51 do 3,50 - ocena pozytywna z uchybieniami,
 - od 3,51 - ocena pozytywna.

W toku kontroli mogą wystąpić stany faktyczne wymagające weryfikacji prezentowanej wyżej skali ocen. Dopuszcza się możliwość podwyższenia lub obniżenia ogólnej oceny o jeden stopień, w przypadku dokonania ustaleń, których nie można jednoznacznie określić kwotowo lub występują okoliczności uzasadniające podwyższenie lub obniżenie oceny, np. wzrost bądź spadek analizowanych zjawisk.

Podwyższenie lub obniżenie oceny ogólnej należy skonsultować z kierownikiem zespołu kontrolnego oraz kierownikiem komórki ds. kontroli. W zakresie ustalania osób odpowiedzialnych za stwierdzone nieprawidłowości należy koncentrować się na osobach bezpośrednio odpowiedzialnych za określoną nieprawidłowość, w kontekście wewnętrznych uregulowań i obowiązków wynikających z zakresów czynności, stosownego przygotowania do wykonywania obowiązków.

Dla poszczególnych zagadnień szczegółowych przyznaje się poniższe wagi oraz zasady przyznawania ocen cząstkowych:

Lp.	ZAGADNIENIE	WAGA (%)	OCENA CZĄSTKOWA	OCENA OGÓLNA
[1]	[2]	[3]	[4]	[5] = [3] x [4]
1.	Regulacje wewnętrzne, Nadane uprawnienia do systemów informatycznych, Realizacja kontroli funkcjonalnych.	20	4	80

2.	Wykorzystanie plików JPK w czynnościach sprawdzających, Wnioski o odroczenie terminu przesłania JPK-VAT i ich obsługa, Wnioski o ukaranie oraz odstąpienie od ukarania z tytułu nieterminowego złożenia JPK_VAT, Wykreślenia z rejestru podatników VAT w związku z nieskładaniem JPK_VAT	30	3	90
3.	Kontrole podatkowe oraz wykorzystanie plików JPK w kontrolach podatkowych	30	4	120
4.	Ewidencjonowanie czynności sprawdzających i kontroli podatkowych prowadzonych z wykorzystaniem plików JPK, Zasadność pobrań i prawidłowość wykorzystania plików JPK, Raporty aktywności pracowników kontrolowanych komórek we WRO-SYSTEM	20	3	60
Ocena ogólna				350

Ocena końcowa $350 : 100 = 3,5$ pkt