

42052/19/PW

→ GUS

LN2
SKA4
28.03.2019
met

Kraków, dnia 27 marca 2019 r.



Skaz
pr. o a...
antonie
Pr. M. 8

SEK
pr. o a...
i wy...
Sk. 6
28.03.2019



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ
W KRAKOWIE**

1201-IWW.0921.1.2019

Naczelnik
Urzędu Skarbowego
Kraków – Nowa Huta
Oś. Bohaterów Września 80
31 -621 Kraków

Dyrektor Izby Skarbowej w Krakowie, działając na podstawie art. 38 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), przekazuje w załączeniu projekt wystąpienia pokontrolnego dotyczącego ustaleń dokonanych w toku przeprowadzonej w okresie 21.01.2019r. - 8.02.2019r. kontroli w zakresie:

Prawidłowość weryfikacji zwrotów VAT, ze szczególnym uwzględnieniem zwrotów, które wynikają z zadeklarowanych w poprzednich okresach kwot do przeniesienia. Okres objęty kontrolą 2018rok oraz okres niezbędny do przeprowadzenia kontroli.

Jednocześnie tut. Organ informuje, że zgodnie z art. 40 ust. 1 ww. ustawy kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

Na oryginale podpis
DYREKTOR
Izby Administracji Skarbowej w Krakowie
//
Tadeusz Gibas

Załącznik 1 – Projekt Wystąpienia Pokontrolnego

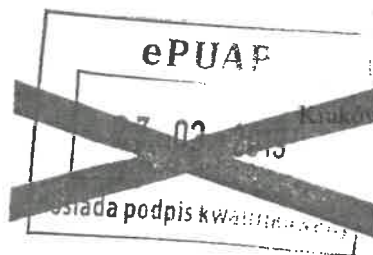
Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a



Skarbowa

42052/18/PN

Krajowa Administracja
SkarbowaIzba Administracji Skarbowej
w Krakowie
1201-IWW.0921.1.2019Naczelnik
Urzędu Skarbowego
Kraków – Nowa Huta
os. Bohaterów Września 80
31 – 621 Kraków**PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO**

Na podstawie art. 6 ust. 5 pkt. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) pracownik Izby Administracji Skarbowej w Krakowie główny ekspert skarbowy Andrzej Dalczyński, w oparciu o upoważnienie do kontroli nr 1201-IWW.0921.01.2019 z 16 stycznia 2019 roku, wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie Tadeusza Gibasa, przeprowadził w dniach 21.01.2019 r. – 08.02.2019 r., kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Skarbowym Kraków – Nowa Huta, w zakresie: **Prawidłowość weryfikacji zwrotów VAT, ze szczególnym uwzględnieniem zwrotów, które wynikają z zadeklarowanych w poprzednich okresach kwot do przeniesienia. Okres objęty kontrolą – 2018 rok oraz okres niezbędny do przeprowadzenia kontroli.**

Celem przeprowadzonej kontroli było sprawdzenie przestrzegania przez organ podatkowy obowiązujących przepisów oraz wytycznych Ministerstwa Finansów i Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie, jak również ocena zaistniałego stanu faktycznego pod kątem realizacji zadań ustawowych oraz bieżącego stanu ich realizacji.

Ogólna ocena realizacji zadań będących przedmiotem powyższej kontroli jest **pozytywna z nieprawidłowościami.**

W okresie objętym kontrolą sprawy z zakresu obsługi zwrotów w podatku od towarów i usług regulowała Instrukcja Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków – Nowa Huta nr 21 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wykonywania „Wytycznych do organizacji prac Urzędów Skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług”. Przedmiotowa regulacja

obowiązywała do 31.12.2018 r. i została zastąpiona przez Instrukcję nr 10 z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie wykonania „Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług”. Do końca 2018 roku czynności analityczne (o których mowa w wytycznych Ministerstwa Finansów) dotyczące zwrotów w podatku od towarów i usług wykonywane były przez pracownika Pierwszego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA1). Wyniki przeprowadzonej analizy uwzględniano w Harmonogramie zwrotów, który wraz z załącznikami („Karta oceny zasadności zwrotu podatku VAT”, „Analiza ryzyka zwrotu podatku VAT”) przekazywany był do akceptacji Naczelnika Urzędu, który podejmował decyzje o przeprowadzeniu czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub odstąpieniu od w/w czynności. Referat SKA1 przekazywał kopię zaakceptowanego Harmonogramu zwrotów wraz z kompletem dokumentów do Czwartego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA4) celem realizacji zwrotów zgodnie z ustaleniami. Referat SKA4 przeprowadzał czynności sprawdzające lub analityczne w przypadku podatników, w stosunku do których Naczelnik Urzędu podjął decyzję o przeprowadzeniu czynności sprawdzających lub czynności analitycznych. W I kwartale 2018 roku z uwagi na obowiązek monitorowania i cotygodniowego raportowania ilości podatników deklarujących nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na konto bankowe, za zgodą Naczelnika US odstąpiono od sporządzania harmonogramów zwrotów. W miejsce harmonogramu Referat SKA1 kierował do Naczelnika US pismo wraz z wykazem podmiotów deklarujących podatek VAT do zwrotu, w którym przedstawiał propozycję przeprowadzenia u danego podatnika czynności analitycznych, sprawdzających lub kontroli podatkowej. Od 1 stycznia 2019 r. w wyniku zmian organizacyjnych czynności analityczne i sprawdzające w związane z obsługą zwrotów podatku od towarów i usług realizowane są w jednej komórce mianowicie w Referacie SKA-4, który łącznie z kierownikiem liczy 11 pracowników.

Liczba podatników którzy latach 2016 – 2018 otrzymali zwroty podatku VAT powyżej 1.000.000 zł. (łącznie).

2016		2017		2018	
Liczba podat.	Kwota zwrotu	Liczba podat.	Kwota zwrotu	Liczba podat.	Kwota zwrotu
7	12.211.036,00	8	16.919.863,00	11	40.228.968,00

Udział podatników którzy otrzymali łącznie zwroty podatku VAT pow. 1.000.000 zł w ogólnej kwocie dokonanych zwrotów podatku VAT za lata 2016 – 2018:

2016	2017	2018
18,60 %	24,00 %	42,30 %

Kwoty dokonanych zwrotów podatku VAT za lata 2016 – 2018:

Rok	Kwota zwróconego podatku VAT	Liczba dokonanych zwrotów
2016	65.671.486,69	6399
2017	70.354.231,61	7086
2018	95.158.948,34	8168

Kwoty dokonanych wpłat podatku VAT za lata 2016 – 2018:

Rok	Kwota wpłaconego podatku VAT
2016	289.292.751,87
2017	308.256.670,51
2018	333.463.381,21

Kwoty zrealizowanych dochodów z tytułu podatku VAT za lata 2016 – 2018 (po uwzględnieniu zwróconych kwot podatku VAT):

Rok	Zrealizowane dochody z tytułu podatku VAT
2016	223.621.265,18
2017	237.902.438,90
2018	238.304.432,87

Kwoty należności publicznoprawnych zrealizowane w latach 2016 – 2018 (ogółem, oraz z rozbiem na VAT, PIT i CIT):

Rok	Ogółem	VAT	PIT	CIT	Inne
2016	370.335.847,72	223.621.265,18	134.429.315,82	12.216.177,82	69.088,90
2017	399.803.077,43	237.902.438,90	147.914.356,01	13.929.745,02	56.537,50
2018	431.276.163,79	238.304.432,87	177.192.621,84	15.723.943,96	55.165,12

Liczba kontroli przeprowadzonych z tematem „Zwrot bezpośredni podatku VAT - kontrola przed dokonaniem zwrotu”:

Rok	Liczba kontroli	Liczba kontroli pozytywnych	Suma uszczuplenia podatkowego
2016	28	13	424.519,00
2017	38	25	1.290.435,00
2018	12	6	528.052,00

Liczba czynności sprawdzających zakończonych protokołem dotyczących zasadności zwrotu podatku VAT:

Rok	Liczba czynności	Liczba czynności pozytywnych	Suma uszczuplenia podatkowego
2016	75	12	67.234,00
2017	240	39	31.386,00
2018	146	15	537.048,00

Uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe uwagi i oceny częściowe dotyczące kontrolowanych zagadnień:

1. Podatnicy deklarujący najwyższe zwroty podatku, których rozliczenia miały istotny wpływ na kwotę dokonanych zwrotów w 2018 roku.

Do kontroli pobrano 12 podatników, w tym 11 którzy otrzymali w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. łączne zwroty podatku VAT powyżej 1.000.000 zł (1 podatnik otrzymał łączny zwrot w wys. 882.424 zł). Suma otrzymanych zwrotów podatku VAT w 2018 roku przez 12 podatników wyniosła **41.111.392 zł**, co stanowiło **43,20 %** łącznej kwoty zrealizowanych zwrotów podatku VAT w 2018 roku (95.158.948 zł).

Do kontroli pobrano protokoły kontroli podatkowych oraz czynności sprawdzających jakie miały miejsce u podatników w 2018 roku (ewentualnie w okresach wcześniejszych).

W badanej próbie stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

- w przypadku 2 podatników na raportach wykonanych przez Kontrolera z aplikacji WRO – SYSTEM za 2018 rok (Ocena ryzyka podatnika VAT – Zestawienia zakupów pozostałych z podziałem na kontrahentów), wystąpiły zakupy od podatników gdzie NIP jest błędny lub brak NIP – u! W przypadku 1 podatnika podatek naliczony odliczony z takich zakupów wyniósł 55.326,70 zł. (udział % zakupów w sumie zakupów wyniósł 3,14 %). Niezgodności dot. JPK_VAT za II 2018 (zwrot podatku 195.489 zł), III 2018 (zwrot podatku 165.359 zł), VII 2018 (zwrot podatku 149.498 zł) i IX 2018 (zwrot podatku 291.518 zł). Natomiast w przypadku 2 podatnika zakupy takie wyniosły 158.942,10 zł. (udział % zakupów w sumie zakupów wyniósł 10,98 %). Niezgodności dot. JPK_VAT za IV 2018 (zwrot podatku 57.552 zł), V 2018 (zwrot podatku 191.796 zł), VI 2018 (zwrot podatku 176.206 zł) i VII 2018 (zwrot podatku 143.862 zł).

Z uzyskanych informacji wynika, iż organ podatkowy nie podejmował działań w celu wyjaśnienia wyżej opisanych niezgodności.

- w przypadku 2 podatników nie pozyskano informacji z urzędów właściwych dla zbywającego czy kwota podatku należnego wynikająca z transakcji sprzedaży nieruchomości została wykazana w deklaracji VAT oraz pliku JPK_VAT, jak również czy została wpłacona na rachunek urzędu skarbowego (dot. transakcji o w. netto. 15.045.000 zł., podatek naliczony 3.460.350 zł, oraz w. netto. 22.920.000 zł., podatek naliczony 5.271.600 zł). Aktualnie obowiązek dokonywania ustaleń w przedmiotowym zakresie został wpisany do Instrukcji nr 10 Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków – Nowa z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie wykonania „Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od

towarów i usług" (opisane ustalenia miały miejsce w okresie sprzed obowiązywania niniejszej Instrukcji),

Ponadto stwierdzono przypadki dokonywania akceptacji zwrotów pow. 100.000 zł przez pracowników komórki rachunkowości (SER), gdzie brak było informacji, iż działają oni w ramach zastępstwa pod nieobecność Kierownika Działu Rachunkowości (SER). Zgodnie z „Wytycznymi do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług” Ministerstwa Finansów z marca 2016 roku „Zwroty podatku VAT w kwocie powyżej 100.000 zł wymagają osobistej akceptacji naczelnika i kierującego komórką właściwą w sprawach rachunkowości w urzędzie skarbowym lub osób zastępujących w czasie ich nieobecności (§ 5 pkt. VI ust. 1 „Wytycznych ...”).

Ocena prawidłowości realizacji zadania: pozytywna z nieprawidłowościami

2. Podatnicy deklarujący duże nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia w dłuższych okresach skutkujące kwotami podatku VAT do zwrotu w 2018 roku.

Do kontroli pobrano 5 podatników, którzy zgodnie z wyjaśnieniami Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków – Nowa Huta zawartymi w piśmie znak 1209-SER.7017.199.2018/150138 z 21.11.2018r., miały istotny wpływ na kwotę dokonanych zwrotów podatku VAT w 2018 roku – według wyjaśnień podmioty te w 2017 roku deklarowały nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następne okresy rozliczeniowe.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

- w 1 przypadku podatnik zadeklarował pierwszy zwrot podatku za X 2017 w wys. 208.581 zł, w deklaracji za X 2017 rozliczył nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia z poprzedniego okresu rozliczeniowego (IX 2017) w wys. 12.843 zł. Kwota podatku do przeniesienia z IX 2017 roku nie miała decydującego wpływu na wysokość zwrotu podatku VAT za X 2017 roku,
- w 2 przypadku podatnik zadeklarował pierwszy zwrot podatku za III 2018 w wys. 3.853.792 zł, w deklaracji za III 2018 nie wystąpiła nadwyżka podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia z poprzedniego okresu rozliczeniowego, ponieważ za miesiąc II 2018 r. podatnik zadeklarował kwotę podatku do zapłaty w wys. 46.960 zł.

W sumie dokonany zwrot podatku nie miał wpływu na łączną kwotę zwrotów podatku VAT dokonaną w 2018 roku przez US Kraków – Nowa Huta, ponieważ kontrahent podatnika, będący również podatnikiem podatku VAT w US Kraków – Nowa Huta zadeklarował za

miesiąc III 2018 i wpłacił podatek VAT w wysokości 3.909.981 zł. (podatek należny wynikający ze zbycia nieruchomości). Zwrot podatku VAT za III 2018 wynikał w całości z zakupu nieruchomości i nie wynikał z nadwyżek podatku do przeniesienia z poprzednich okresów rozliczeniowych.

- w 3 przypadku podatnik zadeklarował pierwszy zwrot podatku za XII 2017 w wys. 95.000 zł, w deklaracji za XII 2017 rozliczył nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia z poprzedniego okresu rozliczeniowego (XI 2017) w wys. 67.082 zł. Kwota nadwyżki podatku naliczonego z XI 2017 miała wpływ na wysokość zwrotu podatku VAT za XII 2017 roku.

Komórka SKA4 przeprowadziła czynności sprawdzające za XII 2017 (zwrot 95.000 zł) oraz III 2018 (zwrot 500.000 zł), które nie stwierdziły nieprawidłowości w rozliczeniach podatnika. *Na kwotę zwrotów w miesiącach objętych czynnościami sprawdzającymi miały wpływ nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z poprzednich okresów rozliczeniowych tj. 67.082 zł za XI 2017 i 456.505 zł (II 2018), które nie były weryfikowane.*

- w 4 przypadku podatnik zadeklarował pierwszy zwrot podatku za IX 2017 w wys. 460.000 zł, w deklaracji za IX 2017 rozliczył nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia z poprzedniego okresu rozliczeniowego (VIII 2017) w wys. 188.181 zł. Kwota nadwyżki podatku naliczonego z VIII 2017 miała częściowy wpływ na wysokość zwrotu podatku VAT za IX 2017 roku.

Organ podatkowy przeprowadził kontrolę podatkową za IX 2017 (zwrot 460.000 zł), która nie stwierdziła nieprawidłowości w rozliczeniu podatnika – nie weryfikowano kwoty nadwyżki podatku naliczonego z miesiąca VIII 2017 roku, która miała częściowy wpływ na wysokość zwrotu za IX 2018 r.

- w 5 przypadku podatnik zadeklarował pierwszy zwrot podatku za I 2018 w wys. 648.374 zł, w deklaracji za I 2018 rozliczył nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia z poprzedniego okresu rozliczeniowego (XII 2017) w wys. 659.480 zł. Kwota nadwyżki podatku naliczonego z XII 2017 miała wpływ na wysokość zwrotu podatku VAT za I 2018 roku.

Organ podatkowy przeprowadził kontrolę podatkową za I 2018 (zwrot 648.374 zł), która nie stwierdziła nieprawidłowości w rozliczeniu podatnika. W trakcie czynności sprawdzających nie weryfikowano kwoty podatku do przeniesienia z XII 2017, która miała wpływ na wysokość zwrotu za IX 2018 r. Z treści protokołu, wynika iż podatnik dokonuje sprzedaży w stawkach obniżonych (8% - sprzedaż artykułów medycznych), natomiast materiały do produkcji artykułów medycznych nabywa w stawce podstawowej (23%) co generuje stałe

nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, które były wykazywane do przeniesienia i kumulowały się z miesiąca na miesiąc. W kontrolowanym miesiącu podatnik nabył aparat fotograficzny o wartości netto 10.730,89 zł, podatek naliczony 2.468,11 zł – brak w aktach kontroli informacji/wyjaśnień, w jakim celu został zakupiony i czy służy do wykonywania czynności opodatkowanych.

Ocena prawidłowości realizacji zadania: pozytywna z uchybieniami

3. Podatnicy deklarujący nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia w dłuższych okresach nie skutkujące kwotami podatku VAT do zwrotu w 2018 roku.

Na podstawie wykonanych w trakcie niniejszej kontroli raportów ustalono następujące liczby podatników wykazujących kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia powyżej 12 miesięcy:

- z kwotą przeniesienia powyżej 1.000 zł: 424 podatników,
- z kwotą przeniesienia powyżej 5.000 zł: 235 podatników,
- z kwotą przeniesienia powyżej 50.000 zł: 37 podatników,
- z kwotą przeniesienia powyżej 100.000 zł: 21 podatników.

Natomiast kwoty podatku do przeniesienia powyżej 24 miesięcy deklarowało:

- z kwotą przeniesienia powyżej 1.000 zł: 227 podatników,
- z kwotą przeniesienia powyżej 5.000 zł: 123 podatników,
- z kwotą przeniesienia powyżej 50.000 zł: 15 podatników,
- z kwotą przeniesienia powyżej 100.000 zł: 7 podatników.

Z dokonanych ustaleń wynika, iż organ podatkowy podejmował działania w stosunku do podatników deklarujących długotrwale kwoty podatku VAT do przeniesienia, niekorzystających z wykazania kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy. Działania te podejmowane były w związku z pismem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie znak 1201-PT4.4031.21.2016.1 z dnia 07.09.2016r. W związku z przedmiotowym pismem Samodzielny Referat Analiz i Planowania w/m przeprowadził analizę pod kątem identyfikacji podatników, w przypadku których występuje przenoszenie kwot podatku naliczonego nad należnym, bez deklarowania jakiegokolwiek sprzedaży w dłuższym okresie czasu. Efektem tych działań był wykaz zawierający 5 podatników wytypowanych do czynności sprawdzających przekazany do Działu Obsługi Bezpośredniej w/m w dniu 13.10.2016 r. Podatnicy ci w 4 przypadkach mają aktualnie zamknięte obowiązki podatkowe w podatku VAT (zostali wykreślni z urzędu z rejestru podatników podatku VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt.2 i 3 PTiU), jeden

podatnik posiada w dalszym ciągu otwarty obowiązek podatkowy w podatku VAT. Wytypowani podatnicy w ostatnich złożonych deklaracjach VAT zadeklarowali następujące kwoty podatku do przeniesienia 1.386 zł, 1.240 zł, 3.416 zł, 3.111 zł, 11.087 zł. Jeden podatnik będący w dalszym ciągu czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług zaprzestał od miesiąca X 2018 składania deklaracji VAT – 7 (w ostatniej złożonej deklaracji za IX 2018 wykazał nadwyżkę podatku do przeniesienia w wys. 3.416 zł). Z dokonanych ustaleń wynika, iż komórka SKA4 skierowała do podatnika następujące wezwania:

- w dniu 12.03.2019 r. - wezwanie w związku z brakiem JPK za X – XII 2018 r.
- w dniu 13.03.2019 r. - wezwanie w związku z brakiem deklaracji za X 2018 r. – I 2019 r.

Z powyższego wynika, iż pierwsze działania w sprawie zostały podjęte po 106 dniach (3 miesiące i 16 dni) – termin złożenia deklaracji za X 2018 r. upływał 26.11.2018 r. – pierwsze wezwanie w sprawie brakującego JPK_VAT za ~~X 2019~~ z 12.03.2019 r. X 2018

SKA4 { Czynności sprawdzające w przedmiotowej sprawie powinny być podjęte bez zwłoki. Postępowanie organu podatkowego w przedmiotowym przypadku jest niezgodne z Procedurami postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług (Rozdział 7 pkt. 9 lit. b) oraz wytycznymi DIAS w Krakowie zawartymi w piśmie nr 1201 – IOR.4020.5.2018 z 01.10.2018 r. skierowanym do Naczelników Urzędów Skarbowych woj. małopolskiego.

W dniu 05.01.2017 r. komórka analiz (SKA1) przekazała do komórki obsługi bezpośredniej kolejny wykaz 8 podatników deklarujących nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia, bez deklarowania jakiejkolwiek sprzedaży w dłuższym okresie czasu, celem podjęcia czynności sprawdzających. Ponadto w związku z analizą deklarowanych kwot do przeniesienia przekazano wykaz 6 podmiotów do przeprowadzenia czynności sprawdzających w zakresie VAT, celem weryfikacji prawidłowości zadeklarowanych wartości nabyć i kwot do przeniesienia.

Z dokonanych ustaleń wynika, co następuje:

- w przypadku 2 podatników nastąpiła zmiana właściwości miejscowej w podatku od towarów i usług (w tym u jednego z nich przeprowadzano czynności sprawdzające),
- w przypadku 1 podatnika przeprowadzono kontrolę podatkową – dotyczyła 1 okresu rozliczeniowego. Kontrola zakończyła się wynikiem pozytywnym (kwota uszczuplenia 898 zł). Podatnik w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami nie korygował okresów rozliczeniowych poprzedzających i następujących po okresie objętym kontrolą.
- w przypadku 3 podatników przeprowadzono czynności sprawdzające (nie stwierdziły nieprawidłowości),

- w przypadku 8 podatników nie przeprowadzono czynności sprawdzających.

W przypadku 2 podatników dokonano zwrotów podatku VAT których zasadność nie była weryfikowana. W 1 przypadku podatnik zadeklarował zwrot podatku za VII 2017 r. w wysokości 13.201 zł, który nie został zweryfikowany w ramach czynności sprawdzających lub kontrolnych, ponieważ obroty i zakupy były deklarowane za okresy, które uległy przedawnieniu. Podatnik wykazywał ciągłą nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia w wys. 13.244 zł przy braku obrotów od VII 2007 roku (przez 10 lat)!!!. W 2 przypadku podatnik zadeklarował zwrot podatku za X 2017 r. w wysokości 23.190 zł, który nie został zweryfikowany w ramach czynności sprawdzających lub kontrolnych, ponieważ obroty i zakupy były deklarowane za okresy, które uległy przedawnieniu. Podatnik wykazywał ciągłą nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia w wys. 23.190 zł przy braku obrotów od II 2008 roku (przez 9 lat)!!!.

Za nieprawidłowość należy uznać brak przeprowadzonych czynności sprawdzających u 8 podatników z wykazu (na ogółem 14), mimo, iż wykaz został przekazany do komórki obsługi bezpośredniej w dniu 05.01.2017 r. Ponadto Pierwszy Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1) nie przeprowadził w 2018 czynności analitycznych pod kątem wytypowania do kontroli lub czynności sprawdzających podatników deklarujących nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia w dłuższych okresach, które nie są wykazywane do zwrotów. Czynności takie zostały podjęte dopiero na skutek pism Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie (pisma znak 1201-ICK-4.4020.725.2018 z 5 listopada 2018r., oraz 1201-ICK-4.4021.16.2018 z 13 listopada 2018r.). Przedmiotowymi pismami przekazano wykaz 8 podatników deklarujących ciągle nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następne okresy rozliczeniowe (powyżej 100.000 zł.), a jednocześnie nie korzystające z przysługującego im prawa, do wykazania tej nadwyżki do zwrotu na rachunek bankowy. Z dokonanych ustaleń wynika, iż organ podatkowy jest aktualnie w trakcie weryfikacji wskazanych w pismach podmiotów (w komórce SKA4 podjęto działania w sprawie przeprowadzenia czynności sprawdzających – skierowano wezwania do przedłożenia dokumentów).

Ocena prawidłowości realizacji zadania: pozytywna z nieprawidłowościami

3. Kontrole funkcjonalne prowadzone w urzędzie skarbowym w zakresie zagadnień objętych niniejszą kontrolą.

Z dokonanych ustaleń wynika, iż w 2018 roku w kontrowanej jednostce przeprowadzono kontrole: funkcjonalne związane z przedmiotem niniejszej kontroli w następujących tematach:

1) Prawidłowość opracowywania harmonogramów zwrotów podatku VAT.

Kontrola została przeprowadzona w 1 kwartale 2018 przez Kierownika Referatu SKA1. W wyniku kontroli ustalono nierejestrowanie w Bibliotece Akt (BA) pism kierowanych do NUS z wykazem podmiotów deklarujących kwoty podatku VAT do zwrotu, w których Referat SKA1 przedstawiał propozycję przeprowadzania u danego podatnika czynności analitycznych, sprawdzających lub kontroli podatkowej. Stwierdzono nieprawidłowości dotyczące niezarejestrowania w BA ww. pism kierowanych do akceptacji Naczelnika US. Zalecono uzupełnienie rejestracji pism w BA. W dniu 04.04.2018 r. przeprowadzano kontrolę następczą w celu sprawdzenia wykonania zaleceń (sprawy zostały zarejestrowane w BA 28.03.2018 r.) – zalecania zostały wykonane.

2) Weryfikacja przeprowadzonych czynności sprawdzających dot. zasadności zwrotu podatku VAT i zwrotu części wydatków budowlanych pod względem kompletności zgromadzonych dokumentów oraz ich poprawności formalno-merytorycznej (kontrola przeprowadzona przez Kierownika Referatu SKP4 za I kw. 2018 r. w dniu 04.04.2018r).

3) Weryfikacja prawidłowości sporządzania raportów niezgodności JPK:

- R0 za I 2018,
- dostawcy bez deklaracji VAT za II 2018,
- „zerowe” obroty za II 2018.

Kontrola przeprowadzona przez Kierownika Referatu SKP4 w dniach 14.05.2018r, 08.06.2018r., 15.06.2018r. za II kw. 2018 r.

4) Weryfikacja przeprowadzonych czynności sprawdzających dotyczących zasadności zwrotu podatku VAT pod względem kompletności zgromadzonych dokumentów oraz ich poprawności formalno-merytorycznej. Weryfikacja prawidłowości sporządzania raportów niezgodności JPK:

- dostawcy bez deklaracji VAT za I kwartał 2018
- „zerowe” obroty za IV 2018 r.

Kontrola przeprowadzona przez Kierownika Referatu SKP4 w dniu 04.10.2018r. za III kw. 2018 r.

5) Prawidłowość przeprowadzenia czynności sprawdzających przy analizie zasadności

zwrotów VAT. Kontrola przeprowadzona przez Kierownika Referatu SKP4 w dniu 04.01.2019r. za IV kw. 2018 r.

Z informacji o przeprowadzonych kontrolach funkcjonalnych, wynika, iż kontrolami funkcjonalnymi zostały objęte inne podmioty niż w trakcie niższej kontroli.

Ocena prawidłowości realizacji zadania: pozytywna

Na oryginale pieczętka i podpis:

Kierownik Działu

Bożena Żyła

Kontroler :

Andrzej Dalczyński



**NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
KRAKÓW-NOWA HUTA**

Kraków, dnia 04 kwietnia 2019 r.

Znak sprawy: 1209-SWS.0920.1.2019

BA: 46898 / 2019

**Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Krakowie**

ul. Wadowicka 10
30-415 Kraków

Dotyczy: zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie z dnia 27.03.2019r. (data wpływu do tut. organu podatkowego: 28.03.2019r.) znak: 1201-IWW.0921.1.2019.

Naczelnik Urzędu Skarbowego Kraków - Nowa Huta, działając na podstawie art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 , poz. 1092) w odpowiedzi na pismo z dnia 27.03.2019r. Nr 1201-IWW.0921.1.2019 stanowiące projekt wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie po przeprowadzonej w dniach 21.01.2019r. – 08.02.2019r. w trybie zwykłym kontroli tut. organu podatkowego w zakresie: „Prawidłowość weryfikacji zwrotów VAT, ze szczególnym uwzględnieniem zwrotów, które wynikają z zadeklarowanych w poprzednich okresach kwot do przeniesienia za okres 2018r. oraz okres niezbędny do przeprowadzenia kontroli” wnosi wyjaśnienia do punktu 1 wystąpienia pokontrolnego – str. 4 i 5;

1) w części dotyczącej zarzutu dokonywania akceptacji zwrotów powyżej 100.000 zł przez pracowników komórki rachunkowości, gdzie brak było informacji, iż działają oni w ramach zastępstwa pod nieobecność Kierownika Działu Rachunkowości (SER) – Naczelnik Urzędu Skarbowego Kraków - Nowa Huta informuje, iż był to brak formalny. Pani z zakresem obowiązków z dnia 01.10.2018r. otrzymała umocowanie do zastępowania Kierownika Działu. Tym samym w przypadku nieobecności w pracy Kierownika Działu, Pani

przyjmuje jego obowiązki. W kontrolowanym przypadku nie dopisano nad Jej imienną pieczęcią „w/z Kierownika Działu”. W celu wyeliminowania takiej sytuacji na przyszłość, dokonano zamówienia dla Pani _____ imiennej pieczęci wraz z dopiskiem „w/z Kierownika Działu”. W przypadku braku Kierownika Działu SER ww. będzie używać jej w sytuacjach wymagających takiego zastępstwa,

2) w części dotyczącej zarzutu, iż tut. organ podatkowy nie podejmował działań w celu wyjaśnienia niezgodności stwierdzonych w przypadku dwóch podatników, u których na raportach z aplikacji WRO-SYSTEM za 2018r. (Ocena ryzyka podatnika VAT – Zestawienia zakupów pozostałych z podziałem na kontrahentów), wystąpiły zakupy od podatników, przy których pojawił się komunikat: *NIP jest błędny lub brak NIP-u*, należy wskazać, iż w przypadku oceny zasadności zwrotu każdorazowo weryfikowana jest zgodność podatku należnego i podatku naliczonego zawartego w deklaracji VAT-7 wykazanego w pliku JPK z wartościami zadeklarowanymi w deklaracji. W przypadku stwierdzenia rozbieżności pracownik od razu podejmuje czynności mające na celu ich wyjaśnienie przed podpisaniem karty oceny zasadności zwrotu. Przy tej weryfikacji nie pojawiają się informacje dot. NIP oraz komunikaty, czy jest on błędny lub brak NIP-u. Tutejszy organ podatkowy comiesięcznie analizuje raporty R.2 kontrahent, identyfikujący podmioty, które wystawiły faktury VAT, nie posiadające jednocześnie otwartego obowiązku VAT na dzień wystawienia takiej faktury (weryfikacja od strony wystawcy faktury). W przeanalizowanych raportach R.2 za 2018r. nie stwierdzono nieprawidłowości dot. podmiotów objętych kontrolą.

Jednakże po uzyskaniu informacji zawartej w przedmiotowym wystąpieniu pokontrolnym wobec wskazanych przez Kontrolującego podmiotów tut. organ podatkowy podjął czynności mające na celu wyjaśnienie przyczyny pojawienia się przy ich kontrahentach wskazanej treści komunikatu. Jednocześnie informujemy, że podany raport zostanie wykorzystany przez tut. organ podatkowy do analizy pozostałych podmiotów gospodarczych.

Otrzymują:

1 x Adresat

1 x a/a.

wz. Naczelnika Urzędu Skarbowego
Kraków-Nowa Huta
Dorota Bałut
Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego

Kierownik Referatu

Iwona Janik

Kierownik Działu

Beata Sączak

ZASTĘPCA NACZELNIKA

Urzędu Skarbowego Kraków-Nowa Huta

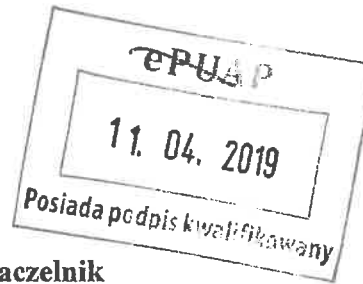
Robert Olbrich



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej
w Krakowie
1201-IWW.0921.1.2019

Kraków, dnia 11 kwietnia 2019 r.



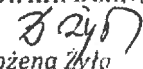
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
Kraków – Nowa Huta
os. Bohaterów Września 80
31 – 621 Kraków

Odpowiedź na złożone zastrzeżenia do Projektu wystąpienia pokontrolnego

W związku z otrzymanym pismem znak 1209-SWS.0920.1.2019 z dnia 4 kwietnia 2019 r. (data wpływu 8 kwietnia 2019 r.) stanowiącym zastrzeżenia do Projektu wystąpienia pokontrolnego, przekazanego po przeprowadzonych czynnościach kontrolnych z zakresu: **Prawidłowość weryfikacji zwrotów VAT, ze szczególnym uwzględnieniem zwrotów, które wynikają z zadeklarowanych w poprzednich okresach kwot do przeniesienia (okres objęty kontrolą 2018 rok oraz okres niezbędny do przeprowadzenia kontroli)**, działając na podstawie art. 42 ust. 1 i 2 pkt. 2 oraz art. 45 ust. 2 Ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), Kierownik Działu Kontroli Wewnętrznej (IWW) informuje o **oddaleniu zastrzeżeń do Projektu wystąpienia pokontrolnego**.

Z pkt. 1 zastrzeżeń wynika, iż organ podatkowy nie kwestionuje, że wystąpiły przypadki dokonywania akceptacji zwrotów powyżej 100.000 zł przez pracowników komórki rachunkowości, gdzie brak było informacji, iż działają oni w ramach zastępstwa pod nieobecność Kierownika Działu Rachunkowości (SER), co uznano za brak formalny i podjęto działania w celu jego wyeliminowania w przyszłości. Co do pkt. 2 zastrzeżeń, organ podatkowy również nie kwestionuje, iż na raportach z aplikacji WRO – System wystąpiły komunikaty o treści „NIP jest błędny lub brak” dotyczące kwot podatku naliczonego, które zostały odliczone przez podatników deklarujących kwoty podatku do zwrotu. Działania w celu wyjaśnienia wątpliwości, co do prawidłowości rozliczeń podatników, w związku przedmiotowymi komunikatami, zostały podjęte dopiero na skutek niniejszej kontroli Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie. Prawidłowo przedmiotowe działania

powinny zostać przeprowadzone na etapie analizy zasadności zwrotu podatku, ponieważ od wyjaśnienia komunikatów powinna być uzależniona zasadność i wysokość zwróconego podatku od towarów i usług. Podjęte przez organ podatkowy działania w celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień/nieprawidłowości zostały podjęte *ex post* tj. w następstwie kontroli, w związku z powyższym postanowiono jak na wstępie.

Kierownik Działu

Bożena Żyła

Otrzymują:

1. Adresat

2. a/a



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ
W KRAKOWIE**

1201-IWW.0921.1.2019

Kraków, dnia 13 maja 2019 r.

→ SWS
SKA
G

**Pan
Dariusz Gryglik
Naczelnik Urzędu Skarbowego
Kraków – Nowa Huta
os. Bohaterów Września 80
31 – 600 Kraków**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 5 pkt. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) pracownik Izby Administracji Skarbowej w Krakowie główny ekspert skarbowy Andrzej Dalczyński, w oparciu o upoważnienie do kontroli nr 1201-IWW.0921.1.2019 z 16 stycznia 2019 r., wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie Tadeusza Gibasa przeprowadził w dniach 21.01.2019 r. – 08.02.2019 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Skarbowym Kraków – Nowa Huta w zakresie: **Prawidłowość weryfikacji zwrotów VAT, ze szczególnym uwzględnieniem zwrotów, które wynikają z zadeklarowanych w poprzednich okresach kwot do przeniesienia. Okres objęty kontrolą – 2018 rok oraz okres niezbędny do przeprowadzenia kontroli.**

Celem przeprowadzonej kontroli było sprawdzenie przestrzegania przez organ podatkowy obowiązujących przepisów oraz wytycznych Ministerstwa Finansów i Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie, jak również ocena zastanego stanu faktycznego pod kątem realizacji zadań ustawowych oraz bieżącego stanu ich realizacji.

Ogólna ocena realizacji zadań będących przedmiotem powyższej kontroli jest **pozytywna z nieprawidłowościami.**

W okresie objętym kontrolą sprawy z zakresu obsługi zwrotów w podatku od towarów i usług regulowała Instrukcja Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków – Nowa Huta nr 21 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wykonywania „Wytycznych do organizacji prac Urzędów Skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług”. Przedmiotowa regulacja obowiązywała do 31.12.2018 r. i została zastąpiona przez Instrukcję nr 10 z dnia 31 grudnia



Krajoowa Administracja
Skarbowa

2018 roku w sprawie wykonania „Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług”. Do końca 2018 roku czynności analityczne (o których mowa w wytycznych Ministerstwa Finansów) dotyczące zwrotów w podatku od towarów i usług wykonywane były przez pracownika Pierwszego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA1). Wyniki przeprowadzonej analizy uwzględniano w Harmonogramie zwrotów, który wraz z załącznikami („Karta oceny zasadności zwrotu podatku VAT”, „Analiza ryzyka zwrotu podatku VAT”) przekazywany był do akceptacji Naczelnika Urzędu, który podejmował decyzje o przeprowadzeniu czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub odstąpieniu od w/w czynności. Referat SKA1 przekazywał kopię zaakceptowanego Harmonogramu zwrotów wraz z kompletem dokumentów do Czwartego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA4) celem realizacji zwrotów zgodnie z ustaleniami. Referat SKA4 przeprowadzał czynności sprawdzające lub analityczne w przypadku podatników, w stosunku do których Naczelnik Urzędu podjął decyzję o przeprowadzeniu czynności sprawdzających lub czynności analitycznych. W I kwartale 2018 roku z uwagi na obowiązek monitorowania i cotygodniowego raportowania ilości podatników deklarujących nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na konto bankowe, za zgodą Naczelnika US odstąpiono od sporządzania harmonogramów zwrotów. W miejsce harmonogramu Referat SKA1 kierował do Naczelnika US pismo wraz z wykazem podmiotów deklarujących podatek VAT do zwrotu, w którym przedstawiał propozycję przeprowadzenia u danego podatnika czynności analitycznych, sprawdzających lub kontroli podatkowej. Od 1 stycznia 2019 r. w wyniku zmian organizacyjnych czynności analityczne i sprawdzające w związku z obsługą zwrotów podatku od towarów i usług realizowane są w jednej komórce mianowicie w Referacie SKA-4, który łącznie z kierownikiem liczy 11 pracowników.

Liczba podatników którzy latach 2016 – 2018 otrzymali zwroty podatku VAT powyżej 1.000.000 zł. (łącznie).

2016		2017		2018	
Liczba podat.	Kwota zwrotu	Liczba podat.	Kwota zwrotu	Liczba podat.	Kwota zwrotu
7	12.211.036,00	8	16.919.863,00	11	40.228.968,00

Udział podatników którzy otrzymali łącznie zwroty podatku VAT pow. 1.000.000 zł w ogólnej kwocie dokonanych zwrotów podatku VAT za lata 2016 – 2018:

2016	2017	2018
18,60 %	24,00 %	42,30 %

Kwoty dokonanych zwrotów podatku VAT za lata 2016 – 2018:

Rok	Kwota zwróconego podatku VAT	Liczba dokonanych zwrotów
2016	65.671.486,69	6.399
2017	70.354.231,61	7.086
2018	95.158.948,34	8.168

Kwoty dokonanych wpłat podatku VAT za lata 2016 – 2018:

Rok	Kwota wpłaconego podatku VAT
2016	289.292.751,87
2017	308.256.670,51
2108	333.463.381,21

Kwoty zrealizowanych dochodów z tytułu podatku VAT za lata 2016 – 2018 (po uwzględnieniu zwróconych kwot podatku VAT):

Rok	Zrealizowane dochody z tytułu podatku VAT
2016	223.621.265,18
2017	237.902.438,90
2018	238.304.432,87

Kwoty należności publicznoprawnych zrealizowane w latach 2016 – 2018 (ogółem, oraz z rozbiem na VAT, PIT i CIT):

Rok	Ogółem	VAT	PIT	CIT	Inne
2016	370.335.847,72	223.621.265,18	134.429.315,82	12.216.177,82	69.088,90
2017	399.803.077,43	237.902.438,90	147.914.356,01	13.929.745,02	56.537,50
2018	431.276.163,79	238.304.432,87	177.192.621,84	15.723.943,96	55.165,12

Liczba kontroli przeprowadzonych z tematem „Zwrot bezpośredni podatku VAT - kontrola przed dokonaniem zwrotu”:

Rok	Liczba kontroli	Liczba kontroli pozytywnych	Suma uszczuplenia podatkowego
2016	28	13	424.519,00
2017	38	25	1.290.435,00
2018	12	6	528.052,00

Liczba czynności sprawdzających zakończonych protokołem dotyczących zasadności zwrotu podatku VAT:

Rok	Liczba czynności	Liczba czynności pozytywnych	Suma uszczuplenia podatkowego
2016	75	12	67.234,00
2017	240	39	31.386,00
2018	146	15	537.048,00

Uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe uwagi i oceny częściowe dotyczące kontrolowanych zagadnień:

1. Podatnicy deklarujący najwyższe zwroty podatku, których rozliczenia miały istotny wpływ na kwotę dokonanych zwrotów w 2018 roku.

Do kontroli pobrano 12 podatników, w tym 11 którzy otrzymali w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. łączne zwroty podatku VAT powyżej 1.000.000 zł (1 podatnik otrzymał łączny zwrot w wys. 882.424 zł). Suma otrzymanych zwrotów podatku VAT w 2018 roku przez 12 podatników wyniosła **41.111.392 zł**, co stanowiło **43,20 %** łącznej kwoty zrealizowanych zwrotów podatku VAT w 2018 roku (95.158.948 zł).

Do kontroli pobrano protokoły kontroli podatkowych oraz czynności sprawdzających jakie miały miejsce u podatników w 2018 roku (ewentualnie w okresach wcześniejszych).

W badanej próbie stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

- w przypadku 2 podatników na raportach wykonanych przez Kontrolera z aplikacji WRO – SYSTEM za 2018 rok (Ocena ryzyka podatnika VAT – Zestawienia zakupów pozostałych z podziałem na kontrahentów), wystąpiły zakupy od podatników *gdzie NIP jest błędny lub brak*. W przypadku 1 podatnika podatek naliczony odliczony z takich zakupów wyniósł 55.326,70 zł. (udział % zakupów w sumie zakupów wyniósł 3,14 %). Niezgodności dot. JPK_VAT za II 2018 (zwrot podatku 195.489 zł), III 2018 (zwrot podatku 165.359 zł), VII 2018 (zwrot podatku 149.498 zł) i IX 2018 (zwrot podatku 291.518 zł). Natomiast w przypadku 2 podatnika zakupy takie wyniosły 158.942,10 zł. (udział % zakupów w sumie zakupów wyniósł 10,98 %). Niezgodności dot. JPK_VAT za IV 2018 (zwrot podatku 57.552 zł), V 2018 (zwrot podatku 191.796 zł), VI 2018 (zwrot podatku 176.206 zł) i VII 2018 (zwrot podatku 143.862 zł).

Z uzyskanych informacji wynika, iż organ podatkowy nie podejmował działań w celu wyjaśnienia wyżej opisanych niezgodności.

- w przypadku 2 podatników nie pozyskano informacji z urzędów właściwych dla zbywającego czy kwota podatku należnego wynikająca z transakcji sprzedaży nieruchomości została wykazana w deklaracji VAT oraz pliku JPK_VAT, jak również czy została wpłacona na rachunek urzędu skarbowego (dot. transakcji o w. netto. 15.045.000 zł., podatek naliczony 3.460.350 zł, oraz w. netto. 22.920.000 zł., podatek naliczony 5.271.600 zł). Aktualnie obowiązek dokonywania ustaleń w przedmiotowym zakresie został wpisany do Instrukcji nr 10 Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków – Nowa z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie wykonania „Wytucznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie

podatku od towarów i usług” (opisane ustalenia miały miejsce w okresie sprzed obowiązywania niniejszej Instrukcji),

Ponadto stwierdzono przypadki dokonywania akceptacji zwrotów pow. 100.000 zł przez pracowników komórki rachunkowości (SER), gdzie brak było informacji, iż działają oni w ramach zastępstwa pod nieobecność Kierownika Działu Rachunkowości (SER). Zgodnie z „Wytycznymi do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług” Ministerstwa Finansów z marca 2016 roku *„Zwroty podatku VAT w kwocie powyżej 100.000 zł wymagają osobistej akceptacji naczelnika i kierującego komórką właściwą w sprawach rachunkowości w urzędzie skarbowym lub osób zastępujących w czasie ich nieobecności (§ 5 pkt. VI ust. 1 „Wytycznych ...”)*.

Ocena prawidłowości realizacji zadania: **pozytywna z nieprawidłowościami**

2. Podatnicy deklarujący duże nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia w dłuższych okresach skutkujące kwotami podatku VAT do zwrotu w 2018 roku.

Do kontroli pobrano 5 podatników, których rozliczenia zgodnie z wyjaśnieniami Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków – Nowa Huta zawartymi w piśmie znak 1209-SER.7017.199.2018/150138 z 21.11.2018 r., miały istotny wpływ na kwotę dokonanych zwrotów podatku VAT w 2018 roku – według wyjaśnień podmioty te w 2017 roku deklarowały nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następne okresy rozliczeniowe.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

- w 1 przypadku podatnik zadeklarował pierwszy zwrot podatku za X 2017 w wys. 208.581 zł, w deklaracji za X 2017 rozliczył nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia z poprzedniego okresu rozliczeniowego (IX 2017) w wys. 12.843 zł. Kwota podatku do przeniesienia z IX 2017 roku nie miała decydującego wpływu na wysokość zwrotu podatku VAT za X 2017 roku,
- w 2 przypadku podatnik zadeklarował pierwszy zwrot podatku za III 2018 w wys. 3.853.792 zł, w deklaracji za III 2018 nie wystąpiła nadwyżka podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia z poprzedniego okresu rozliczeniowego, ponieważ za miesiąc II 2018 r. podatnik zadeklarował kwotę podatku do zapłaty w wys. 46.960 zł.

W sumie dokonany zwrot podatku nie miał wpływu na łączną kwotę zwrotów podatku VAT dokonaną w 2018 roku przez US Kraków – Nowa Huta, ponieważ kontrahent podatnika, będący również podatnikiem podatku VAT w US Kraków – Nowa Huta zadeklarował za

miesiąc III 2018 i wpłacił podatek VAT w wysokości 3.909.981 zł. (podatek należny wynikający ze zbycia nieruchomości). Zwrot podatku VAT za III 2018 wynikał w całości z zakupu nieruchomości i nie wynikał z nadwyżek podatku do przeniesienia z poprzednich okresów rozliczeniowych.

- w 3 przypadku podatnik zadeklarował pierwszy zwrot podatku za XII 2017 w wys. 95.000 zł, w deklaracji za XII 2017 rozliczył nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia z poprzedniego okresu rozliczeniowego (XI 2017) w wys. 67.082 zł. Kwota nadwyżki podatku naliczonego z XI 2017 miała wpływ na wysokość zwrotu podatku VAT za XII 2017 roku.

Komórka SKA4 przeprowadziła czynności sprawdzające za XII 2017 (zwrot 95.000 zł) oraz III 2018 (zwrot 500.000 zł), które nie stwierdziły nieprawidłowości w rozliczeniach podatnika. *Na kwotę zwrotów w miesiącach objętych czynnościami sprawdzającymi miały wpływ nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z poprzednich okresów rozliczeniowych tj. 67.082 zł za XI 2017 i 456.505 zł (II 2018), które nie były weryfikowane.*

- w 4 przypadku podatnik zadeklarował pierwszy zwrot podatku za IX 2017 w wys. 460.000 zł, w deklaracji za IX 2017 rozliczył nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia z poprzedniego okresu rozliczeniowego (VIII 2017) w wys. 188.181 zł. Kwota nadwyżki podatku naliczonego z VIII 2017 miała częściowy wpływ na wysokość zwrotu podatku VAT za IX 2017 roku.

Organ podatkowy przeprowadził kontrolę podatkową za IX 2017 (zwrot 460.000 zł), która nie stwierdziła nieprawidłowości w rozliczeniu podatnika – *nie weryfikowano kwoty nadwyżki podatku naliczonego z miesiąca VIII 2017 roku, która miała częściowy wpływ na wysokość zwrotu za IX 2018 r.*

- w 5 przypadku podatnik zadeklarował pierwszy zwrot podatku za I 2018 w wys. 648.374 zł, w deklaracji za I 2018 rozliczył nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia z poprzedniego okresu rozliczeniowego (XII 2017) w wys. 659.480 zł. Kwota nadwyżki podatku naliczonego z XII 2017 miała wpływ na wysokość zwrotu podatku VAT za I 2018 roku.

Organ podatkowy przeprowadził kontrolę podatkową za I 2018 (zwrot 648.374 zł), która nie stwierdziła nieprawidłowości w rozliczeniu podatnika – *nie weryfikowano kwoty podatku do przeniesienia z XII 2017, która miała wpływ na wysokość zwrotu za IX 2018 r.* Z treści protokołu, wynika iż podatnik dokonuje sprzedaży w stawkach obniżonych (8% - sprzedaż artykułów medycznych), natomiast materiały do produkcji artykułów medycznych nabywa w stawce podstawowej (23%) co generuje stałe nadwyżki podatku naliczonego nad należnym,

które były wykazywane do przeniesienia i kumulowały się z miesiąca na miesiąc. W kontrolowanym miesiącu podatnik nabył aparat fotograficzny o wartości netto 10.730,89 zł, podatek naliczony 2.468,11 zł – brak w aktach kontroli informacji/wyjaśnień, w jakim celu został zakupiony i czy służy do wykonywania czynności opodatkowanych.

Ocena prawidłowości realizacji zadania: **pozytywna z uchybieniami**

3. Podatnicy deklarujący nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia w dłuższych okresach nieskutkujące kwotami podatku VAT do zwrotu w 2018 roku.

Na podstawie wykonanych w trakcie niniejszej kontroli raportów ustalono następujące liczby podatników wykazujących kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia powyższej 12 miesięcy:

- z kwotą przeniesienia powyżej 1.000 zł: 424 podatników,
- z kwotą przeniesienia powyżej 5.000 zł: 235 podatników,
- z kwotą przeniesienia powyżej 50.000 zł: 37 podatników,
- z kwotą przeniesienia powyżej 100.000 zł: 21 podatników.

Natomiast kwoty podatku do przeniesienia powyżej 24 miesięcy deklarowało:

- z kwotą przeniesienia powyżej 1.000 zł: 227 podatników,
- z kwotą przeniesienia powyżej 5.000 zł: 123 podatników,
- z kwotą przeniesienia powyżej 50.000 zł: 15 podatników,
- z kwotą przeniesienia powyżej 100.000 zł: 7 podatników.

Z dokonanych ustaleń wynika, iż organ podatkowy podejmował działania w stosunku do podatników deklarujących długotrwale kwoty podatku VAT do przeniesienia, niekorzystających z wykazania kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy. Działania te podejmowane były w związku z pismem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie znak 1201-PT4.4031.21.2016.1 z dnia 07.09.2016 r. W związku z przedmiotowym pismem Samodzielny Referat Analiz i Planowania w/m przeprowadził analizę pod kątem identyfikacji podatników, w przypadku których występuje przenoszenie kwot nadwyżek podatku naliczonego nad należnym, bez deklarowania jakiegokolwiek sprzedaży w dłuższym okresie czasu. Efektem tych działań był wykaz zawierający 5 podatników wytypowanych do czynności sprawdzających, przekazany do Działu Obsługi Bezpośredniej w/m w dniu 13.10.2016 r. Podatnicy ci w 4 przypadkach mają aktualnie zamknięte obowiązki podatkowe w podatku VAT (zostali wykreślni z urzędu z rejestru podatników podatku VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt.2 i 3 PTiU), jeden podatnik posiada w dalszym ciągu otwarty obowiązek podatkowy w podatku VAT.

Wytypowani podatnicy w ostatnich złożonych deklaracjach VAT zadeklarowali następujące kwoty podatku do przeniesienia 1.386 zł, 1.240 zł, 3.416 zł, 3.111 zł, 11.087 zł. Jeden podatnik będący w dalszym ciągu czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług zaprzestał od miesiąca X 2018 składania deklaracji VAT – 7 (w ostatniej złożonej deklaracji za IX 2018 wykazał nadwyżkę podatku do przeniesienia w wys. 3.416 zł). Z dokonanych ustaleń wynika, iż komórka SKA4 skierowała do podatnika następujące wezwania:

- w dniu 12.03.2019 r. - wezwanie w związku z brakiem JPK za X – XII 2018 r.
- w dniu 13.03.2019 r. - wezwanie w związku z brakiem deklaracji za X 2018 r. – I 2019 r.

Z powyższego wynika, iż pierwsze działania w sprawie zostały podjęte po 106 dniach (3 miesiące i 16 dni) – termin złożenia deklaracji za X 2018 r. upływał 26.11.2018 r. – pierwsze wezwanie w sprawie brakującej deklaracji VAT – 7 za X 2019 z 13.03.2019 r.

Czynności sprawdzające w przedmiotowej sprawie powinny być podjęte bez zwłoki. Postępowanie organu podatkowego w przedmiotowym przypadku jest niezgodne z Procedurami postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług (Rozdział 7 pkt. 9 lit. b) oraz wytycznymi DIAS w Krakowie zawartymi w piśmie nr 1201 – IOR.4020.5.2018 z 01.10.2018 r. skierowanym do Naczelników Urzędów Skarbowych woj. małopolskiego.

W dniu 05.01.2017 r. komórka analiz (SKA1) przekazała do komórki obsługi bezpośredniej kolejny wykaz 8 podatników deklarujących nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia, bez deklarowania jakiegokolwiek sprzedaży w dłuższym okresie czasu, celem podjęcia czynności sprawdzających. Ponadto w związku z analizą deklarowanych kwot do przeniesienia przekazano wykaz 6 podmiotów do przeprowadzenia czynności sprawdzających w zakresie podatku VAT, celem weryfikacji prawidłowości zadeklarowanych wartości nabyć i kwot do przeniesienia.

Z dokonanych ustaleń wynika, co następuje:

- w przypadku 2 podatników nastąpiła zmiana właściwości miejscowej w podatku od towarów i usług (w tym u jednego z nich przeprowadzano czynności sprawdzające),
- w przypadku 1 podatnika przeprowadzono kontrolę podatkową – dotyczyła 1 okresu rozliczeniowego. Kontrola zakończyła się wynikiem pozytywnym (kwota uszczuplenia 898 zł). Podatnik w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami nie korygował okresów rozliczeniowych poprzedzających i następujących po okresie objętym kontrolą.
- w przypadku 3 podatników przeprowadzono czynności sprawdzające (nie stwierdziły nieprawidłowości),
- w przypadku 8 podatników nie przeprowadzono czynności sprawdzających.

W przypadku 2 podatników dokonano zwrotów podatku VAT których zasadność nie była weryfikowana. W 1 przypadku podatek zadeklarował zwrot podatku za VII 2017 r. w wysokości 13.201 zł, który nie został zweryfikowany w ramach czynności sprawdzających lub kontrolnych, ponieważ obroty i zakupy były deklarowane za okresy, które uległy przedawnieniu. Podatnik wykazywał ciągłą nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia w wys. 13.244 zł przy braku obrotów od VII 2007 roku (przez 10 lat)!!!. W 2 przypadku podatek zadeklarował zwrot podatku za X 2017 r. w wysokości 23.190 zł, który nie został zweryfikowany w ramach czynności sprawdzających lub kontrolnych, ponieważ obroty i zakupy były deklarowane za okresy które uległy przedawnieniu. Podatnik wykazywał ciągłą nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia w wys. 23.190 zł przy braku obrotów od II 2008 roku (przez 9 lat)!!!.

Za nieprawidłowość należy uznać brak przeprowadzonych czynności sprawdzających u 8 podatników z wykazu (na ogółem 14), mimo, iż wykaz został przekazany do komórki obsługi bezpośredniej w dniu 05.01.2017 r. Ponadto Pierwszy Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1) nie przeprowadził w 2018 czynności analitycznych pod kątem wytypowania do kontroli lub czynności sprawdzających podatników deklarujących nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia w dłuższych okresach, które nie są wykazywane do zwrotów. Czynności takie zostały podjęte dopiero na skutek pism Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie (pisma znak 1201-ICK-4.4020.725.2018 z 5 listopada 2018r., oraz 1201-ICK-4.4021.16.2018 z 13 listopada 2018r.). Przedmiotowymi pismami przekazano wykaz 8 podatników deklarujących ciągłe nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następne okresy rozliczeniowe (powyżej 100.000 zł.), a jednocześnie nie korzystających z przysługującego im prawa, do wykazania tej nadwyżki do zwrotu na rachunek bankowy. Z dokonanych ustaleń wynika, iż organ podatkowy jest aktualnie w trakcie weryfikacji wskazanych w pismach podmiotów (w komórce SKA4 podjęto działania w sprawie przeprowadzenia czynności sprawdzających – skierowano wezwania do przedłożenia dokumentów).

Ocena prawidłowości realizacji zadania: **pozytywna z nieprawidłowościami**

4. Kontrole funkcjonalne prowadzone w urzędzie skarbowym w zakresie zagadnień objętych niniejszą kontrolą.

Z dokonanych ustaleń wynika, iż w 2018 roku w kontrowanej jednostce przeprowadzono kontrole funkcjonalne związane z przedmiotem niniejszej kontroli w następujących tematach:

- 1) Prawidłowość opracowywania harmonogramów zwrotów podatku VAT.

Kontrola została przeprowadzona w 1 kwartale 2018 roku przez Kierownika Referatu SKA1. W wyniku kontroli ustalono nierejestrowanie w Bibliotece Akt (BA) pism kierowanych do Naczelnika US z wykazem podmiotów deklarujących kwoty podatku VAT do zwrotu, w których Referat SKA1 przedstawiał propozycję przeprowadzania u danego podatnika czynności analitycznych, sprawdzających lub kontroli podatkowej. Stwierdzono nieprawidłowości dotyczące niezarejestrowania w BA ww. pism kierowanych do akceptacji Naczelnika US. Zalecono uzupełnienie rejestracji pism w BA. W dniu 04.04.2018 r. przeprowadzano kontrolę następczą w celu sprawdzenia wykonania zaleceń – zalecania zostały wykonane (sprawy zostały zarejestrowane w BA 28.03.2018 r.).

2) Weryfikacja przeprowadzonych czynności sprawdzających dot. zasadności zwrotu podatku VAT i zwrotu części wydatków budowlanych pod względem kompletności zgromadzonych dokumentów oraz ich poprawności formalno-merytorycznej (kontrola przeprowadzona przez Kierownika Referatu SKP4 za I kw. 2018 r. w dniu 04.04.2018r). Nie stwierdzono nieprawidłowości.

3) Weryfikacja prawidłowości sporządzania raportów niezgodności JPK:

- R0 za I 2018,
- dostawcy bez deklaracji VAT za II 2018,
- „zerowe” obroty za II 2018.

Kontrola przeprowadzona przez Kierownika Referatu SKP4 w dniach 14.05.2018r, 08.06.2018r., 15.06.2018r. za II kw. 2018 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

4) Weryfikacja przeprowadzonych czynności sprawdzających dotyczących zasadności zwrotu podatku VAT pod względem kompletności zgromadzonych dokumentów oraz ich poprawności formalno-merytorycznej. Weryfikacja prawidłowości sporządzania raportów niezgodności JPK:

- dostawcy bez deklaracji VAT za I kwartał 2018
- „zerowe” obroty za IV 2018 r.

Kontrola przeprowadzona przez Kierownika Referatu SKP4 w dniu 04.10.2018r. za III kw. 2018 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

5) Prawidłowość przeprowadzenia czynności sprawdzających przy analizie zasadności zwrotów VAT. Kontrola przeprowadzona przez Kierownika Referatu SKP4 w dniu 04.01.2019 r. za IV kw. 2018 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Z informacji o przeprowadzonych kontrolach funkcjonalnych, wynika, iż kontrolami funkcjonalnymi zostały objęte inne podmioty niż w trakcie niższej kontroli.

Ocena prawidłowości realizacji zadania: **pozytywna**

5. Zastrzeżenia.

Kierownik Działu Kontroli Wewnętrznej, działając na podstawie art. 42 ust. 1 i ust. 2 pkt. 2 oraz art. 45 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w związku z pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków – Nowa Huta z 4 kwietnia 2019 r. (data wpływu do IAS 8 kwietnia 2019 r.), stanowiącym zastrzeżenia do Projektu wystąpienia pokontrolnego, przekazanego za pismem z dnia 27 marca 2019 r. nr 1201-IWW.0921.1.2019 oddalił w dniu 11 kwietnia 2019 r. w całości zastrzeżenia.

6. Zalecenia.

Na podstawie ustaleń dokonanych w trakcie kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Krakowie zaleca:

1. Bezwzględnie przestrzegać Zarządzenia Nr 45 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie z dnia 9 października 2018 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji określającej zasady wykorzystywania Jednolitych Plików Kontrolnych w procedurze czynności sprawdzających w urzędach skarbowych województwa małopolskiego (w szczególności rozdziału 3, który dotyczy zwrotów podatku od towarów i usług),
2. Podejmować systematyczne działania w stosunku do podatników deklarujących ciągle znaczne nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia w dłużnym okresie czasu, w celu weryfikacji prawidłowości ich rozliczeń podatkowych,
3. Obowiązkowo weryfikować kwoty nadwyżek podatku naliczonego nad należnym z poprzednich okresów rozliczeniowych jeżeli mają one decydujący lub znaczący wpływ na wysokość zadeklarowanego zwrotu podatku od towarów i usług objętego czynnościami sprawdzającymi lub kontrolnymi (po każdorazowej indywidualnej ocenie można odstąpić od tych czynności w szczególności gdy wcześniej przeprowadzone czynności sprawdzające lub kontrolne potwierdziły zasadność wystąpienia kwot nadwyżek podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia).
4. Bezwzględnie przestrzegać z Procedur postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług (Warszawa, sierpień 2017), w szczególności Rozdziału 7 pkt. 9 lit. b, oraz wytycznych DIAS w Krakowie zawartych w piśmie nr 1201 – IOR.4020.5.2018 z 01.10.2018 r. skierowanym do Naczelników Urzędów Skarbowych woj. małopolskiego w przypadku zaprzestania składania deklaracji VAT przez podatników podatku od towarów i usług.
5. Przeprowadzić analizę rozliczeń podatnika NUTEX Sp. z o.o. Sp. kom. NIP 678 314 65 26 w związku z pozytywnym wynikiem kontroli podatkowej za I 2018 (podatnik złożył pokontrolną korektę deklaracji zgodną z ustaleniami kontroli), czy nie istnieją przesłanki do

przeprowadzenia kontroli/czynności sprawdzających za inne okresy rozliczeniowe, tym bardziej, że organ podatkowy nie weryfikował kwot nadwyżek podatku naliczonego nad należnym z poprzednich okresów rozliczeniowych, które miały decydujący wpływ na wysokość zwrotu podatku VAT za I 2018 roku. Podejmując decyzje należy mieć na uwadze ograniczenia wynikające z art. 165b O.p. dotyczące ewentualnego wszczęcia postępowania podatkowego za I 2018 roku.

W terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia nieprawidłowości lub uchybień.

DYREKTOR
Izby Administracji Skarbowej w Krakowie

Jolanta Gibas

Otrzymują:

1. adresat
2. a/a



**NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
KRAKÓW-NOWA HUTA**

Kraków, dnia 13 czerwca 2019 r.

Znak sprawy: 1209-SWS.0920.1.2019

**Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Krakowie**

ul. Wadowicka 10
30-415 Kraków

Dotyczy: informacja o sposobie wykonania zaleceń wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie z dnia (...) maja 2019 r. (data wpływu do tut. organu podatkowego: 13.05.2019r.) znak: 1201-IWW.0921.1.2019.

Naczelnik Urzędu Skarbowego Kraków-Nowa Huta, w odpowiedzi na pismo z dnia (...) maja 2019 r. znak: 1201-IWW.0921.1.2019 (data wpływu do tut. Organu podatkowego: 13.05.2019 r.), stanowiące wystąpienie pokontrolne Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie po przeprowadzonej w dniach 21.01.2019 r. – 08.02.2019 r. w trybie zwykłym kontroli w tut. Organie podatkowym w zakresie: „Prawidłowość weryfikacji zwrotów VAT, ze szczególnym uwzględnieniem zwrotów, które wynikają z zadeklarowanych w poprzednich okresach kwot do przeniesienia za okres 2018 r. oraz okres niezbędny do przeprowadzenia kontroli” przedstawia sposób realizacji zaleceń pokontrolnych wskazanych w przytoczonym piśmie.

Przedmiotowe wystąpienie pokontrolne poddano wnikliwej analizie pod kątem wyszczególnionych sytuacji, które omówiono na spotkaniach wewnętrznych w poszczególnych referatach. Pracownicy komórek SKA1, SKA4 i SKP zostali zapoznani z treścią wystąpienia pokontrolnego i zobowiązani do przestrzegania przywołanych uregulowań prawnych, przede wszystkim:

- Zarządzenia nr 45 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie z dnia 9 października 2018 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji określającej zasady wykorzystania Jednolitych



Skarbowa

Plików Kontrolnych w procedurze czynności sprawdzających w urzędach skarbowych województwa małopolskiego,

- Procedur postępowania w sprawie rejestru podatników od towarów i usług (MF, Warszawa, sierpień 2017 r.) z uwzględnieniem unormowań wewnętrznych tut. Organu podatkowego (w tym Instrukcji nr 10 Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków-Nowa Huta z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wykonania Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług oraz Instrukcji nr 4 Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków-Nowa Huta z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie zasad postępowania w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe),
- Wytycznych Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie zawartych w piśmie nr 1201-IOR.4020.5.2018 z dnia 01.10.2018r. skierowanych do Naczelników Urzędów Skarbowych woj. małopolskiego w przypadku zaprzestania składania deklaracji VAT przez podatników podatku od towarów i usług.

Poszczególne zalecenia realizowane są następująco:

1. zalecenie zawarte w pkt 6.1.

Analizę zasadności zwrotów rozszerzono o analizę JPK zawartą w katalogu: Ocena podatnika VAT z WRO-system, obejmującą *Zestawienie zakupów z podziałem na kontrahentów* celem zweryfikowania nabyć pod względem prawidłowości danych kontrahenta. Ewentualne niezgodności sygnalizowane są komunikatem „*błędny NIP lub brak NIP*” oraz w kolumnie: Poziom ryzyka podatkowego informacją : „*brak oceny*”(ryzyka). Adnotację o przeprowadzeniu i wyniku przedmiotowej analizy pracownik zamieszcza na karcie oceny zasadności zwrotu.

Uwzględniając ekonomikę działania tut. Organu podatkowego ustalono, iż wydruk z podanej analizy należy załączyć do Karty oceny zasadności zwrotu w przypadku zwrotów powyżej 15.000 zł oraz wystąpienia w analizie informacji o treści: „*błędny NIP lub brak NIP*” - „*brak oceny*”, której przyczynę pracownik ma obowiązek wyjaśnić, a wynik odnotować na karcie oceny zasadności zwrotu. Limit przyjętej kwoty zwrotu może ulec zmianie na skutek decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków-Nowa Huta.

Nawiązując do zarzutów stwierdzonych na str. 4 Wystąpienia pokontrolnego, Naczelnik Urzędu Skarbowego Kraków-Nowa Huta informuje, że dokonał wyjaśnienia opisanych sytuacji, mianowicie:

- w przypadku Podatnika nr 1 – zgodnie z wyjaśnieniami Podatnika transakcje w rejestrach JPK, przy których wystąpiła informacja „*błędny NIP lub brak NIP*” - dotyczą kontrahenta z USA (tj. kontrahenta nie posiadającego nr NIP),
- w przypadku Podatnika nr 2 – zgodnie z wyjaśnieniami Podatnika transakcje w rejestrach JPK, przy których wystąpiła informacja „*błędny NIP lub brak NIP*” - dotyczą kontrahentów z zagranicy (kontrahenci nie posiadający nr NIP) i zakupu od rolnika ryczałtowego (na fakturach VAT RR rolnicy mogą podać numer identyfikacji podatkowej lub nr PESEL).

W świetle pozyskanych informacji należy zaznaczyć, iż w opisanych przypadkach nie doszło do uchybień skutkujących nieprawidłowością w zapisach VAT w JPK.

2. zalecenie zawarte w pkt 6.2.

W stosunku do podatników deklarujących duże nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia w dłuższych okresach Naczelnik Urzędu Skarbowego Kraków-Nowa-Huta przyjął ustalenie, że po upływie terminu do złożenia deklaracji kwartalnych, w referacie SKA4, przy użyciu programu e – Orus sporządzany będzie raport takich podmiotów, tj.: „*Wykaz VAT – wiele x msc do przeniesienia brak zwrotu (odpisu)*”, którym objęci zostaną podatnicy deklarujący nadwyżki powyżej 50.000 zł.

W oparciu o podany raport, pracownicy referatów SKA4 lub SKA1 w uzgodnieniu z kierownikiem Referatu SKA4 / kierownikiem Działu SKA, wytypują podmioty do czynności sprawdzających, uwzględniając bieżące obciążenie pracą pracowników oraz obsadę pracowników.

Należy wskazać, iż poza analizą kwot z przeniesienia przy realizacji zwrotów, pracownicy referatu SKA4 przeprowadzają czynności sprawdzające podmiotów wykazujących znaczne kwoty nadwyżek, przekazanych do weryfikacji przez referat SKA1.

3. zalecenie zawarte w pkt 6.3.

W przypadku wystąpienia zwrotu, którego wysokość w decydującym lub znacznym stopniu wynika z nadwyżki podatku naliczonego nad podatkiem należnym z poprzednich okresów rozliczeniowych, pracownicy dokonujący analizy takiego zwrotu zobowiązani są przeprowadzić czynności sprawdzające lub kontrolne. Jednakże decyzja o przeprowadzeniu czynności sprawdzających, czy kontrolnych każdorazowo będzie poprzedzona indywidualną oceną

podmiotu, uwzględniając w szczególności informacje dotyczące weryfikacji nadwyżek w okresach poprzedzających badany okres.

4. zalecenie zawarte w pkt 6.4.

Zobowiązano pracowników do zapoznania się i przestrzegania Procedur postępowania w sprawie rejestru podatników od towarów i usług (MF, Warszawa, sierpień 2017 r.) oraz Wytycznych Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie zawartych w piśmie nr 1201-IOR.4020.5.2018 z dnia 01.10.2018 r. skierowanych do Naczelników Urzędów Skarbowych woj. małopolskiego w przypadku zaprzestania składania deklaracji VAT przez podatników podatku od towarów i usług.

Jednakże w odniesieniu do zapisu rozdziału 7 pkt 9 lit. b) Procedury postępowania w sprawie rejestru podatników od towarów i usług (MF, Warszawa, sierpień 2017 r.) odnoszącego się do terminu podjęcia czynności przez pracowników, tut. Organ podatkowy przyjął wewnętrzne uregulowania zawarte w Instrukcji nr 10 Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków-Nowa Huta z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wykonania Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług, korespondującej z zapisami Instrukcji nr 4 Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków-Nowa Huta z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie zasad postępowania w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe.

Zgodnie z zapisem § 6 pkt 1. 1. Rozdziału 4 zasady postępowania w przypadku braku deklaracji, Referat SKA4 do 15-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym upłynął termin do złożenia deklaracji VAT-7 (VAT-7K), po wprowadzeniu deklaracji do systemu POLTAX, z programu Analizator, e-Orus lub innych dostępnych programów, sporządza raporty o niezłożeniu lub złożonych po terminie deklaracjach: VAT-7, VAT-7K. Na podstawie analizy przedmiotowych raportów wzywa się podatników do złożenia brakujących deklaracji VAT oraz kieruje się zawiadamianie o popełnieniu czynu zabronionego do Wieloosobowego Stanowiska Pracy Spraw Karnych Skarbowych.

Na dzień przekazania niniejszej informacji wszystkie podmioty wobec których stwierdzono zaprzestanie składania deklaracji zostały wezwane i są na bieżąco monitorowane. Względem podmiotów nie reagujących na dwukrotne wezwania tut. Organu podatkowego skierowano wnioski do komórki SKI o wykreślenie ich z rejestru czynnych podatników VAT, z uwagi na brak kontaktu, w myśl przepisu art. 96 ust. 9 pkt 2 ustawy o podatku od towarów i usług.

5. zalecenie zawarte w pkt 6.5.

Dział Kontroli Podatkowej przeprowadził kontrolę podatkową w firmie sp. kom. NIP: za styczeń 2018 r. w zakresie zasadności zwrotu podatku VAT. W wyniku ustaleń kontroli zmniejszono kwotę do przeniesienia uznając, iż wydatki m.in. na zakup paliwa nie były wydatkami spółki (kwota podatku 897,00 zł). W toku czynności kontrolnych nie dokonano weryfikacji kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z poprzedniego okresu rozliczeniowego. Należy wskazać, że

Zgodnie z wyjaśnieniem Spółki z dnia 27.11.2017 r., złożonym w związku z czynnościami sprawdzającymi za miesiąc sierpień 2017 r., nadwyżka za ten okres wynika ze skumulowania nadwyżek podatku naliczonego od zakupów w okresie od 2013 r. - do 2017 r. Spółka prowadzi sprzedaż głównie ze stawką 8%, natomiast nabycia związane z funkcjonowaniem firmy opodatkowane są większością stawką 23%. Z analizy złożonych deklaracji VAT-7 za okres 2013 – 2017 wynika, iż Spółka w wymienionych latach systematycznie dokonywała zakupu środków trwałych na łączną kwotę 377.685 zł (netto). Biorąc pod uwagę przychody spółki i kwotę nieprawidłowości ustaloną w toku kontroli brak było podstaw do rozszerzania kontroli o wcześniejsze okresy.

Spółka została poinformowana o konieczności złożenia korekt deklaracji za poprzednie okresy. W toku przeprowadzonej analizy danych w POLTAX stwierdzono, że spółka sp. z o.o. sp. kom. złożyła korekty deklaracji VAT-7 za miesiące następujące po okresie kontrolowanym, w których skorygowała kwotę nadwyżki o wartość uszczuplenia w podatku VAT, tj. o kwotę 897,00 zł. Wobec powyższego tut. Organ podatkowy do końca bieżącego roku podejmie działania mające na celu sprawdzenie (wyjaśnienie), czy nieprawidłowości w obszarze stwierdzonym przez kontrolę podatkową wystąpiły w okresach wcześniejszych. Biorąc pod uwagę fakt, iż tut. Organ podatkowy przeprowadził w ww. Spółce czynności sprawdzające za sierpień 2017 r. zakończone protokołem z dnia 07.02.2018 r. z wynikiem negatywnym przyjęto, że zasadnym jest przeanalizowanie pod kątem stwierdzonych w kontroli uchybień transakcji za okres wrzesień/2017 r. - grudzień/2017 r.

Ponadto, tut. Organ podatkowy, ustosunkowując się do ustaleń w 5 przypadku, opisanego na str. 6-7 Wystąpienia pokontrolnego (dot. sp. z o.o.

..... uprzejmie wyjaśnia, że w Spółce została przeprowadzona kontrola podatkowa w zakresie podatku od towarów i usług za styczeń 2018 r.

Kontrolę źródłową przeprowadzono w

W kontroli uczestniczyła

osoba wskazana na podstawie art. 281 a Ordynacji podatkowej.

W protokole kontroli podatkowej nr 1209-SKP.500.30.2018 z dnia 12.04.2018 r kontrolujący stwierdzili między innymi, że ww. podatnik dokonał nabycia

od firmy - za kwotę netto 10.730,89 zł,
podatek VAT 2.468,11 zł. Przedmiotowy - został zaliczony przez podatnika do środków trwałych.

Na miejscu kontroli kontrolujący przeprowadzili rozmowę z - na
temat zakupionego - Pani pełnomocnik stwierdziła, iż - ten został
zakupiony w celu dokonywania -

Wyjaśnienia te sprawdzono w internecie, na miejscu kontroli (korzystając z własnego telefonu).

W wyniku tej czynności stwierdzono, iż zakupiony posiadał

Ponieważ, uzyskane wyjaśnienia nie budziły wątpliwości kontrolujących nie pobierano od
wyjaśnień w formie pisemnej.

Przedstawione rozwiązania uwzględniają zalecenia pokontrolne Dyrektora Izby
Administracji Skarbowej w Krakowie i zostały wdrożone w poszczególnych komórkach
organizacyjnych tut. Organu podatkowego.

Otrzymują:

1 x adresat

1 x a/a.

Naczelnik
Urzędu Skarbowego Kraków-Nowa Huta

Dariusz Griglik

ZASTĘPCA NACZELNIKA
Urzędu Skarbowego Kraków-Nowa Huta

Dorota Łutut

Kierownik Działu

Beata Szafrlik