



Kraków, dnia 13 maja 2019 r.

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ
W KRAKOWIE**

1201-IWW.0921.1.2019

**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



Krajowa 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
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 cząstkowe 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 „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, 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 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 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 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 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 ciągle 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) Prawdliwość 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. przeprowadzono 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

NIP

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.

Na oryginale podpis
DYREKTOR
Izby Administracji Skarbowej w Krakowie
Tadeusz Gibas

Otrzymują:

1. adresat
2. a/a