



Poznań, dnia 29 sierpnia 2019 r.

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

3001-IWW1.0921.39.2018.7
UNP 3001-19- 097516

Egzemplarz nr 1

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092 ze zm.).

Nazwa i adres kontrolowanego urzędu

Urząd Skarbowy w Koninie
ul. Zakładowa 7a,
62-510 Konin

Naczelnik kontrolowanego urzędu

Pani Violetta Olas.

Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli

Upoważnienie nr 43/2018 z dnia 16 listopada 2018 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

Upoważnienie nr 51/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

Wpis do książki kontroli

Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2018.

Koordinator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe

Elżbieta Holewińska - główny ekspert skarbowy.

Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
1.	Elżbieta Holewińska – główny ekspert skarbowy.
2.	Magdalena Stejbach – starszy ekspert skarbowy.
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	22 listopada 2018 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	25 stycznia 2019 r.
Tryb kontroli	
Zwykły.	
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Wykorzystanie plików JPK oraz narzędzi informatycznych (ACL, Weryfikator, WRO-System) w czynnościach sprawdzających i kontrolach podatkowych oraz ewidencjonowanie ich wyników w systemach informatycznych.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2018 do dnia kontroli.
Ocena skontrolowanej działalności	
<p>Pozytywna pomimo uchybień.</p> <p>Ocena została oparta na podstawie ocen cząstkowych dotyczących poszczególnych zagadnień objętych tematem kontroli. Oceny dokonano na podstawie próby objętej badaniem, przeprowadzonej w oparciu o przedłożone dokumenty źródłowe oraz dane szczegółowe, wynikające z systemów informatycznych z uwzględnieniem udzielonych wyjaśnień oraz przeprowadzonych oględzin urządzenia mobilnego.</p> <p>Pozytywnie ocenia się działania Urzędu, kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie, w zakresie wykorzystania plików JPK_VAT i narzędzi informatycznych w toku czynności sprawdzających, składanych obligatoryjnie.</p> <p>Nieprawidłowości stwierdzono w zakresie wykorzystania struktur JPK, przekazywanych na żądanie (<i>czynności sprawdzające „0”, kontrola podatkowa „2” JPK_VAT, „0” JPK w innych strukturach</i>).</p> <p>Stwierdzono, że Organ na bieżąco podejmował czynności sprawdzające w zakresie weryfikacji niezgodności z raportów JPK oraz analizy złożonych w ich wyniku korekt JPK_VAT i deklaracji VAT. Terminowo i prawidłowo podejmowano także kolejne czynności w przypadku braku reakcji podatnika na pierwsze wezwanie.</p>	

Bez zbędnej zwłoki Organ podejmował niezbędne działania zmierzające do zbadania zasadności zadeklarowanego przez podatnika zwrotu podatku VAT, w tym dokonywał szczegółowej analizy, przeprowadzając dodatkowe czynności sprawdzające z udziałem podatnika. Z przeprowadzonych czynności zostały sporządzone protokoły, stosownie do art. 172 i 272 ustawy Ordynacja podatkowa. We wszystkich zbadanych sprawach fakt wykorzystania plików JPK znajduje odzwierciedlenie, odpowiednio w aktach spraw i systemach informatycznych. Wszystkie zbadane przypadki pobrań JPK przez pracowników, były związane z realizacją zadań służbowych pracownika. Nie stwierdzono przypadku pobrania JPK przez pracownika dla innych pracowników, nie będących użytkownikami Aplikacji WRO-System.

Wypracowano zasady działań, w tym dobrej współpracy i wymiany informacji między komórkami Urzędu, w zakresie działań z plikami JPK. Pozytywnie ocenia się sprawne działania Urzędu w przypadku uporczywego nieskładania plików JPK_VAT i braku kontaktu podatnika z Urzędem (karanie z KKS i wykreślenia z rejestru podatników VAT). W jednym przypadku stwierdzono, że w wyniku weryfikacji raportu VAT zdiagnozowano podmiot, co do którego istniały przesłanki znacznie wcześniejszego wykreślenia z rejestru VAT.

W badanej próbie kontroli podatkowych w komórce SKP, stwierdzono wykorzystanie narzędzia Weryfikator, pliki JPK_VAT były wykorzystane. Stosowne ustalenia zawarto w protokołach kontroli i systemie KONTROLA. Zbadane kontrole z wykorzystaniem narzędzi informatycznych spełniały kryteria do uznania ich za e-kontrole. Z uchybieniem pobrano dane elektroniczne (*za pośrednictwem poczty elektronicznej Urzędu*). W toku kontroli wzór wezwania został zmodyfikowany.

Stwierdzono, poza uchybieniem (*brak kodu formatu JPK na żądanie*), prawidłowe działania w Urzędzie, dotyczące ewidencjonowania kontroli podatkowych w zakresie wprowadzania ustaleń z wykorzystania w toku kontroli plików JPK i innych narzędzi informatycznych.

Uprawnienia do WRO-System, zostały nadane pracownikom SKP w szerszym zakresie niż to wynika z ich obowiązków. W toku kontroli wystąpiono o modyfikację uprawnień – odebranie uprawnień do modułu WIERZYTELNOŚCI i STIR. Stwierdzono aktywne korzystanie z aplikacji WRO-System i JPK Lunetka (weryfikacja raportów, zwroty VAT).

Wszyscy pracownicy komórek SKP i SKA odbyli zalecone szkolenie dotyczące JPK na platformie ATENA2.

Pozytywnie ocenia się stosowane w Urzędzie Skarbowym w Koninie środki, mające na celu zapewnienie bezpieczeństwa informacji danych, na mobilnych stanowiskach pracy.

Stwierdzone uchybienia mogą wynikać z dużego obciążenia pracą i wskazywać na potrzebę zwiększenia nadzoru. Uchybienia wynikają też z nieprawidłowej praktyki dotyczącej wezwań podatników o dane elektroniczne (JPK).

DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

1. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Administracji Skarbowej

Na podstawie zapisów Książki kontroli Urzędu Skarbowego w Koninie nie stwierdzono kontroli dotyczących badanego obszaru, prowadzonych przez zewnętrzne organy kontroli.

2. Uregulowania wewnętrzne w kontrolowanym zakresie

2.1 Zakres zadań komórek organizacyjnych, zasady organizacji pracy, zakres nadzoru sprawowanego przez Naczelnika i jego Zastępców zostały określone w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Koninie, stanowiącym załącznik nr 10 do zarządzenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 9 marca 2017 r., w sprawie nadania regulaminów organizacyjnych urzędów skarbowym województwa wielkopolskiego, zmienionego Zarządzeniem nr 24/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 27 lutego 2018 r.

Zadania nadzoru nad pionem kontroli:

- Dział Kontroli Podatkowej (SKP),
- Pierwszy Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1),
- Drugi Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-2),
- Trzeci Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-3),

stosownie do uregulowań Regulaminu, bezpośrednio sprawuje Pierwszy Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie.

2.2 Procedury wewnętrzne dotyczące kontrolowanego zakresu

W kontrolowanym okresie obowiązywały uregulowania dotyczące badanych zagadnień, realizowanych przez komórki SKA i SKP:

- wewnętrzna procedura postępowania nr 2/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie prowadzenia czynności sprawdzających,
- wewnętrzna procedura postępowania nr 6/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie z dnia 16 maja 2018 r. w sprawie dokonywania zwrotów w podatku od towarów i usług,
- wewnętrzna procedura postępowania nr 19/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie z dnia 7 listopada 2017 r. w sprawie prowadzenia kontroli podatkowej, której treść odnosi się do realizacji zadań z wykorzystaniem plików JPK (pkt 5.4.14).

Na dzień kontroli, stwierdzono brak w Urzędzie odrębnych uregulowań wewnętrznych w zakresie wykorzystania plików JPK.

W czynnościach sprawdzających i kontrolach podatkowych stosowano odpowiednio „Zasady kontroli z wykorzystaniem Jednolitych Plików Kontrolnych”, Ministerstwa Finansów, październik 2017 r. oraz uregulowania zawarte w dokumencie: „Czynności sprawdzające” Warszawa, maj 2017 r., od maja 2018 r. „Instrukcja określająca zasady wykorzystania Jednolitych Plików Kontrolnych w procedurze czynności sprawdzających”, stanowiąca załącznik do Zarządzenia nr 61/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, z dnia 10 maja 2018 r.

3. Wykorzystanie plików JPK oraz narzędzi informatycznych (WRO-System, Weryfikator, ACL, program Excel) w czynnościach sprawdzających i kontrolach podatkowych

3.1 Wykorzystanie plików JPK w czynnościach sprawdzających

3.1.1 Obsługa raportów

Weryfikacją raportów R.0, R.2 zajmował się Pierwszy Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1), natomiast raportu R.3.2 Wieloosobowe Stanowisko Wymiany Informacji Międzynarodowej (SKM). Ponadto, przy weryfikacji raportu R.2 Kontrahent, uczestniczyli pracownicy komórki SKA-2.

Osoby z tych komórek, zajmujące się obsługą raportów oraz przeprowadzaniem czynności analitycznych i czynności sprawdzających, posiadają uprawnienia do narzędzia informatycznego WRO-System.

Do szczegółowego badania tego zagadnienia wytypowano łącznie 10 spraw:

- 3 sprawy z Raportu R.0 za styczeń 2018 r. o niezłożonych JPK, zawierającego 241 pozycji (poz. 25, poz. 36 i poz. 51 ww. raportu),
- 3 sprawy z Raportu R.2 za styczeń 2018 r., obejmującego 160 pozycji podatników, którzy w swych rozliczeniach uwzględnili faktury wystawione przez podmioty nieposiadające na dzień wystawienia dokumentu otwartego obowiązku w podatku VAT (poz. 10, poz. 102, poz. 152 ww. raportu),
- 1 sprawę z Raportu R.2 za styczeń 2018 r. w toku (3011-SKA-14033.111.2018), obejmującego podatników składających pliki JPK, którzy w swych rozliczeniach uwzględnili faktury wystawione przez podmioty nieposiadające na dzień wystawienia dokumentu otwartego obowiązku w podatku VAT (poz. 36 ww. raportu),
- 3 sprawy z Raportów R.3.2 za 03/2018, 05/2018 i 07/2018, „Niezgodności między konsolidowanym JPK_VAT a deklaracją VAT-UE na poziomie pary dokonującej transakcji (WNT), (WDT)”: za 03/2018 – poz. 16, za 05/2018 – poz. 12 i za 07/2018 – poz. 12.

Pierwsze czynności w Urzędzie, mające na celu weryfikację otrzymanych raportów odbywały się na bieżąco i obejmowały sprawdzenie właściwości podmiotów wymienionych w raporcie oraz porównanie wykazanych w raportach danych z danymi widniejącymi w bazach Urzędu (m.in. POLTAX, aplikacji VIES oraz w aplikacji WRO-System). W aplikacji Biblioteka Akt odnotowywano przeprowadzone rozmowy telefoniczne oraz wysłane powiadomienia i/lub wezwania. Przeprowadzone czynności sprawdzające wobec podmiotów ujętych w raportach, były dokumentowane i odnotowywane w Ewidencji czynności sprawdzających e-ORUS. Stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w zakresie terminowości i poprawności ewidencjonowania w e-ORUS:

- w 1 przypadku wprowadzono i zatwierdzono czynność z niewielkim opóźnieniem w stosunku do jej zakończenia (*zakończono czynności wykreśleniem podatnika z rejestru VAT dnia 3 sierpnia 2018 r. a w e-ORUS wprowadzono i zatwierdzono 18 września 2018 r.*),
- w 1 przypadku stwierdzono 2 miesięczne opóźnienie w ewidencjonowaniu czynności sprawdzających w e-ORUS (*czynności zakończono i podmiot wykreślono 27 czerwca 2018 r., a zaewidencjonowano w e-ORUS 18 września 2018 r. na podstawie adnotacji z tego samego dnia*),

- w 1 przypadku stwierdzono niezasadne (*przedwczesne*) wprowadzenie i zatwierdzenie czynności sprawdzającej z udziałem podatnika jako zakończonej (*czynność będąca w toku, w związku z dalszym wyjaśnianiem niezgodności pomiędzy JPK, a deklaracją VAT w dniu 4 stycznia 2019 r. zatwierdzono w e-ORUS.*). Na tę okoliczność przedłożono wyjaśnienia, według, których przedmiotowe czynności zostały uznane za zakończone (*do e-Orus wprowadzone i zatwierdzone 4 stycznia 2019 r.*) „pomyłkowo”, ze względu na sporządzenie przez pracownika adnotacji o złożeniu pliku JPK_VAT.

W wyniku obsługi raportów JPK, w uzasadnionych przypadkach dokonywano czynności w zakresie wykreślenia podatników z rejestru VAT czynnych. W jednym przypadku w stosunku do podatnika stwierdzono, że zachodziły przesłanki wcześniejszego wykreślenia (*z powodu „zerowych” deklaracji VAT przez okres 6 miesięcy lub 2 kwartały – ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2017 r., poz. 1221, ze zm., e-ORUS 34377, 3011-SKA1.4033.214.2018)*), niż dokonane wykreślenie, w związku z weryfikacją podmiotów z raportu R.0, na podstawie art. 96 ust. 8 ustawy o VAT.

Przy obsłudze raportów JPK w uzasadnionych przypadkach sporządzano i kierowano kartę informacyjną o ujawnieniu popełnienia czynu zabronionego z Kodeksu karnego skarbowego do komórki SKK (*w stosunku do podmiotów z próby - karta z 31 lipca 2018 r. w związku z nieskładaniem przez podatnika plików JPK_VAT za okres od I-VI.2018 r. oraz z 19 października 2018 r. kolejna karta informacyjna o ujawnieniu popełnienia czynu zabronionego, w związku z nieskładaniem przez podatnika plików JPK_VAT za okres od I-VIII 2018 r.*).

- Raport R.0 za styczeń 2018 r.

Terminowo przeprowadzono weryfikację właściwości podmiotów z raportu oraz bezzwłocznie sporządzono i przekazano informację (*1 rekord z raportu*), według właściwości podmiotu. Bez zbędnej zwłoki, w Urzędzie rozpoczęto czynności wobec podatników, którzy po powiadomieniach centralnych nie dokonali korekty plików JPK bądź korekty deklaracji VAT. W pierwszej kolejności wysyłano do podatnika pisemną informację o braku wpływu JPK_VAT za styczeń 2018 r., wskazując na obowiązek jego złożenia w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania pisma. Przy braku reakcji, kontaktowano się z podatnikiem telefonicznie (*w przeciągu 3 - 4 tygodni od daty powzięcia informacji o braku wypełnienia przez podatnika obowiązku w zakresie złożenia JPK_VAT*) następnie, adekwatnie do danego przypadku

podejmowano dalsze działania (*wezwania pisemne, weryfikacja zgłoszonych adresów, wykreślanie z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 2 ustawy o podatku od towarów i usług, sporządzanie i przekazywanie na stanowisko SKK Kart Informacyjnych o popełnieniu czynu zabronionego z ustawy Karnej skarbowej*).

W 1 przypadku z 3 badanych, nieprawidłowo wprowadzono i zatwierdzono w systemie e-ORUS czynności sprawdzające, które ze względu na trwające wyjaśnienia rozbieżności pomiędzy plikiem JPK_VAT, a deklaracją za styczeń 2018 r. winny być na ten moment „w toku”.

- Raport R.2 za styczeń 2018 r. - Podatnicy, którzy w swych rozliczeniach uwzględnili faktury, wystawione przez podmioty nieposiadające na dzień wystawienia dokumentu otwartego obowiązku w podatku VAT.

We wszystkich badanych przypadkach, w związku z brakiem reakcji podatników na powiadomienia centralne, Urząd podjął dalsze działania w postaci: kontaktu telefonicznego. W przyjętej do kontroli próbie, po kontakcie telefonicznym podatnicy złożyli wyjaśnienia i korekty JPK_VAT. Fakt przeprowadzenia weryfikacji i stwierdzenia poprawności dokumentowano notatką, która była odnotowywana w BA, a następnie czynności sprawdzające ewidencjonowano w e-ORUS, przy czym w 2 z 3 przypadków wprowadzono i zatwierdzono je z opóźnieniem (*ponad miesiąc od przeprowadzenia czynności*).

- Raport R.2 za styczeń 2018 r. w toku – „Czynności sprawdzające wobec podatników składających pliki JPK, którzy w swych rozliczeniach uwzględnili faktury wystawione przez podmioty nieposiadające na dzień wystawienia dokumentu otwartego obowiązku w podatku VAT – wyniki w toku”.

W odniesieniu do badanej sprawy stwierdzono brak reakcji ze strony podatnika, po powiadomieniu centralnym (*sms*). W stosunku do podmiotu przeprowadzono czynności sprawdzające udokumentowane adnotacją z 14 maja 2018 r. W sprawie przeprowadzono rozmowy telefoniczne w zakresie niezgodności w plikach JPK_VAT. W efekcie 9 maja 2018 r. podatnik (*nabywca*) złożył korektę pliku JPK_VAT za styczeń 2018 r., usuwając transakcje z kontrahentem, który na dzień transakcji nie miał otwartego obowiązku w podatku VAT, jednocześnie złożył korektę deklaracji VAT-7 (*zmniejszając podatek naliczony z tych faktur*). Czynności sprawdzające zaewidencjonowano terminowo (*16 maja 2018 r.*) w Ewidencji e-ORUS.

- Raport R.3.2 za maj 2018 r. Raport niezgodności między konsolidowanym JPK VAT a deklaracją VAT-UE na poziomie pary dokonującej transakcji (WNT), (WDT)

Raport za maj 2018 r. wpłynął 18 lipca 2018 r., Raport zwrotny wysłano 24 września 2018 r. do Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu do komórki ICK1.

W odniesieniu do badanej sprawy stwierdzono - kontakt telefoniczny – nieskuteczny, bezzwłocznie wysłano pisemne powiadomienie do podatnika, o niezgodności JPK_VAT z informacją podsumowującą VAT-UE (*zostało wykazane WDT w VAT-UE*). Prawidłowo odnotowano w BA. W efekcie działań przesłano korektę pliku JPK za maj 2018 r. Czynność sprawdzająca została odnotowana z opóźnieniem w Wykazie Ewidencji Czynności Sprawdzających i bez wskazania „czynność sprawdzająca z udziałem podatnika” (*czynność wprowadzona i zatwierdzona w dniu 23 października 2018 r., korekta JPK_VAT z 7 września 2018 r.*).

- Raport R.3.2 za lipiec 2018 r. Raport niezgodności między konsolidowanym JPK VAT a deklaracją VAT-UE na poziomie pary dokonującej transakcji (WNT), (WDT)

Raport za lipiec 2018 r. wpłynął do Urzędu 21 września 2018 r., wysłano informację zwrotną do Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu w dniu 13 listopada 2018 r.

W odniesieniu do badanej sprawy stwierdzono:

- terminowo podjęto czynności w efekcie których podatnik został wykreślony z ewidencji podatników VAT-UE na podstawie art. 97 ust. 15a ustawy o VAT (*5 października 2018 r.*),
- przywrócono do VIES - podatnik złożył zaległe VAT-UE,
- bieżąco prowadzono analizę JPK_VAT i VAT-UE i reagowano na niezgodności (*rozmowy telefoniczne odnotowane w BA*). W efekcie złożono korekty dokumentów, które zweryfikowano,
- odnotowano z opóźnieniem czynności sprawdzające z udziałem podatnika w Ewidencji czynności sprawdzających i zatwierdzono z opóźnieniem (*27 grudnia 2018 r., w trakcie trwania kontroli Dyrektora IAS w Poznaniu*).

- Raport R.3.2 za marzec 2018 r. Raport niezgodności między konsolidowanym JPK VAT a deklaracją VAT-UE na poziomie pary dokonującej transakcji (WNT), (WDT)

Raport za marzec 2018 r. wpłynął 1 czerwca 2018 r., informacja zwrotna została wysłana do Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu do komórki ICK1 dnia 27 lipca 2018 r.

W odniesieniu do badanej sprawy stwierdzono - terminowo podjęto czynności weryfikacyjne, w wyniku których ustalono, iż brakująca deklaracja VAT-UE za marzec 2018 r. została złożona

w dniu 9 maja 2018 r., wprowadzona i zatwierdzona w dniu 11 maja 2018 r. Prawidłowo dokonanych czynności analitycznych nie kwalifikowano jako czynności sprawdzających. Zasadnie nie odnotowano w Wykazie Ewidencja czynności sprawdzających.

3.1.2 Wykorzystanie WRO-System dla weryfikacji zasadności zwrotu podatku VAT

Zwroty podatku VAT zadeklarowane w 2018 roku przez mikroprzedsiębiorców, świadczących usługi budowlane oraz zwrot podatku VAT > 100 000 zł

Zagadnienie wykorzystania przez Urząd Skarbowy w Koninie danych z WRO-System, w tym plików JPK_VAT, przed dokonaniem zwrotu podatku VAT zweryfikowano na próbie zwrotów dla mikroprzedsiębiorcy świadczącego usługi budowlane oraz zwrotów powyżej 100 000 zł.

Badaniem objęto, losowo wybrane, 3 podmioty z raportu e-ORUS (*Wykaz zwroty VAT-7 odwrotne obciążenie branża budowlana mikroprzedsiębiorca za kontrolowany okres*) oraz 3 podmioty z raportu obejmującego deklaracje VAT z kwotą zwrotu >100 000 zł za okres styczeń 2018 r. – wrzesień 2018 r. Weryfikacji dokonano w oparciu o:

- Wewnętrzną procedurę postępowania nr 6/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie z dnia 16 maja 2018 r. w sprawie realizacji zadań w zakresie podatku od towarów i usług,
- Instrukcję określającą zasady wykorzystania Jednolitych Plików Kontrolnych w procedurze czynności sprawdzających, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 61/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 10 maja 2018 r.,
- Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług. Warszawa, marzec 2016 r.

W wyniku badania spraw objętych próbą stwierdzono:

- każdorazowo przed dokonaniem zwrotu podatku przeprowadzono czynności analityczne, w celu wstępnej oceny ryzyka w zakresie wykazanego zwrotu,
- wykorzystano analizę zasadności zwrotu VAT – podsystem ds. niestandardowych raportów e-ORUS z Kartą Potwierdzeń Zwrotu,
- czynności weryfikacyjne oparto na porównaniu podatku należnego i naliczonego wykazanego w deklaracji VAT z aplikacją WRO-System moduł JPK ANALIZER,
- dokonywano oceny ryzyka podatkowego korzystając z narzędzia Ocena Podatnika VAT aplikacji WRO-System, uwzględniano informację dotyczącą poziomu ryzyka kontrahenta,

- dokonywano zwrotów w terminie, w tym dla mikroprzedsiębiorcy z branży budowlanej w terminie do 15 dni od dnia złożenia deklaracji do urzędu skarbowego lub przeksięgowywano na inne tytuły podatkowe, po weryfikacji prawidłowości zwrotu i analizie złożonego JPK_VAT.

W badanej próbie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Analiza spraw objętych badaniem, wskazuje na aktywne korzystanie przez pracowników Urzędu z WRO-System, w tym z plików JPK_VAT dla weryfikacji zasadności deklarowanych zwrotów podatku VAT.

3.2 Wykorzystanie programu Weryfikator w czynnościach sprawdzających

W Urzędzie Skarbowym w Koninie program WERYFIKATOR nie był wykorzystywany przez komórki ds. czynności sprawdzających.

3.3 Wnioski o odroczenie terminu przesłania JPK_VAT i ich obsługa

W 2018 r. wpłynęły 3 wnioski w sprawie odroczenia terminu do złożenia Jednolitego Pliku Kontrolnego JPK_VAT. W przypadku jednego wniosku odmówiono wszczęcia postępowania ze względu na złożenie podania po terminie do złożenia pliku JPK_VAT, a w przypadku dwóch wniosków wydano decyzje o umorzeniu postępowania na wniosek strony.

Do kontroli wytypowano wniosek podatnika (wpływ do Urzędu 6 marca 2018 r.), w którym zwrócił się o „odroczenie terminu złożenia informacji o prowadzonej ewidencji VAT , o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, w postaci pliku JPK za styczeń 2018 r., do dnia 25 marca 2018 r.”. Termin do złożenia JPK_VAT za styczeń 2018 r. upłynął 26 lutego 2018 r. Na podstawie art. 165a, art. 216 par.1, art.217, art. 218 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2017 poz. 201 ze zm.), Organ wydał postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania w przedmiotowej sprawie. Postanowienie zarejestrowano w BA (*nr 34436/2018*). Zasadnie Organ wskazał w postanowieniu, że nie można odroczyć terminu, który już minął.

3.4 Wnioski o odstąpienie od ukarania z tytułu nieterminowego złożenia JPK_VAT

Podatnicy, dopuszczający się zwłoki w przekazaniu JPK_VAT występowali do Naczelnika Urzędu z pismem uzasadniającym nie dopełnienie ustawowego obowiązku z prośbą

o odstąpienie od karania – czynny żal. Według wydruku z Biblioteki akt za okres kontrolowany do SKK przekazano 45 czynnych żali.

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

W przypadkach ujawnienia, iż podmioty zobowiązane nie dochowały ustawowego terminu przekazania danych w formie JPK, podejmowano działania i stosowano zasady postępowania określone w piśmie Podsekretarza Stanu, Zastępcy Szefa KAS nr DZP11.K723.73.2018 z dnia 25 kwietnia 2018 r., przekazanym za pismem Dyrektora IAS w Poznaniu z dnia 27 kwietnia 2018 r. nr 3001-ICK.4022.72.2018.2.

W okresie od 1 stycznia 2018 r. do 20 listopada 2018 r., komórka SKA-1 przekazała 27 kart informacyjnych o ujawnieniu popełnienia czynu zabronionego z Kodeksu karnego skarbowego do SKK - Stanowisko spraw karnych skarbowych. Badaniem objęto 5 spraw z ww. raportu, z czego 3 wytypowano losowo, a 2 dobrano z próby podmiotów, tj. „obsługa raportów JPK”.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji przez kierownika SKA-1 i akt zakończonych spraw w SKK oraz informacji Oskarżyciela stwierdzono, że:

- w przypadkach braku złożenia JPK i niereagowania na jakiegokolwiek próby kontaktu ze strony Urzędu, Komórka SKA-1 sporządzała Karty informacyjne i przekazywała do SKK,
- we wszystkich z badanych spraw, nałożono mandaty karne w wysokościach od 500 zł do 1000 zł, co potwierdzają zapisy w systemie Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych (ESKS) rejestr Ewidencja mandatów w sprawach o wykroczenia skarbowe (EMS),
- w 3 przypadkach z 5 badanych, sprawy zakończono w ciągu miesiąca, co znajduje odzwierciedlenie w zapisach Rejestru Materiałów Własnych (RMW) systemu ESKS. W pozostałych 2 z badanych spraw, ukaranie mandatami nastąpiło po upływie miesiąca, co podyktowane było terminami prowadzonej sprawy (RKS: 44/2018/3011, RKS: 47/2018/3011.)

3.6 Wykreślenia z rejestru podatników VAT, w związku z nieskładaniem JPK_VAT

W przypadkach, gdy podatnik, mimo podjętych działań przez Urząd Skarbowy w Koninie, dopuszczał się dalszej zwłoki w złożeniu JPK_VAT powyżej 3 miesięcy, w Urzędzie prowadzono czynności w zakresie podstaw do wykreślenia podatnika z rejestru jako podatnika

VAT. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Koninie, w uzasadnionych przypadkach dokonał wykreślenia podmiotu z rejestru podatników VAT czynnych stosownie do art. 96 ust. 9 i 9a ustawy o podatku od towarów i usług.

W toku kontroli zweryfikowano 3 przypadki wykreśleń podatników ujawnionych w raportach VAT, w tym 2 z raportu R.0 za styczeń 2018 r. i 1 z raportu R.3.2 za lipiec 2018 r. Zdiagnozowano nieprawidłowość - podmiot został wykreślony z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 8 ustawy o podatku od towarów i usług, w dniu 27 czerwca 2018 r., z powodem końca „Z” (w związku z obsługą raportów JPK), gdy zachodziły przesłanki znacznie wcześniejszego wykreślenia na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług, w związku ze składaniem „zerowych” deklaracji VAT-7. Wykreślenia z rejestru jako podatnika VAT na podstawie art. 96 ust. 9a ustawy o VAT dokonuje się w sytuacjach, gdy podatnik: przez 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały składał deklaracje VAT-7 lub VAT-7K, najpóźniej po upływie złożenia „zerowej” deklaracji za kolejny 6 miesiąc lub 2 kolejny kwartał.

Czynności sprawdzające w tym przypadku, podjęto ze znacznym opóźnieniem (*kilka lat*). Urząd skarbowy winien prowadzić stały monitoring składanych deklaracji i wyjaśniać przyczyny składanych deklaracji „zerowych” oraz wykreślać podmioty z rejestru VAT bezzwłocznie, po zaistnieniu ku temu przesłanek.

3.7 Kontrole podatkowe

3.7.1 Wykorzystanie plików JPK w kontrolach podatkowych

W Urzędzie Skarbowym w Koninie, w badanym okresie przeprowadzono łącznie 33 kontrole podatkowe, w tym 6 kontroli z wykorzystaniem plików JPK (*Raport dla ustaleń WJPKZ, WJVAT, WJWB, WJKPV, WJPKP, WJMAG, WJEWP, WJFA, WJKR (R_KON_WYK_UK)*).

Przeprowadzone kontrole z wykorzystaniem plików JPK dotyczyły:

- 4 kontroli z ustaleniem WJPKV – Kontrole z wykorzystaniem pliku JPK składanego obligatoryjnie,
- 2 kontroli z ustaleniem WJPKZ – Kontrole z wykorzystaniem pliku JPK składanego przez podatnika na żądanie - art. 287 par. 1 pkt 3 ustawy o VAT.

Według Poltax KONTROLA i informacji kierownika komórki SKP, w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 15 listopada 2018 r. przeprowadzono kontrole wyłącznie z wykorzystaniem plików

JPK_VAT, składanych obligatoryjnie lub na żądanie Organu. Nie przeprowadzono żadnej kontroli z wykorzystaniem JPK w innej strukturze niż VAT.

Powyższe ustalono na podstawie kontrolowanych okresów i tytułów podatkowych.

Według danych z modułu KONTROLA w badanym okresie nie wystąpiły przypadki odmowy przekazania JPK na żądanie. (*Raport z dnia 22.11.2018 r. za okres od 01.01.2018 do 15.11.2018 dla ustalenia WJOD*).

Badaniem objęto wszystkie ww. kontrole z wykazanim wykorzystaniem JPK. Ponadto badaniem objęto 2 kontrole podatkowe (*nr postępowania Nr 6866 – CIT i nr 6842 – VAT za okresy 01.10.2016 r. do 30.04.2017 r.*), przeprowadzone na okoliczność weryfikacji możliwości wykorzystania JPK w tych kontrolach.

Do wszystkich akt kontroli, realizowanych z JPK_VAT przedstawiono dokumentację z programu Weryfikator, na okoliczność przeprowadzonych testów i analiz wykorzystywanych w kontroli plików JPK. W aktach kontroli zawarto informacje o wykorzystaniu JPK dla potrzeb kontroli. W pisemnych wezwaniach kierowanych do podatników o udostępnienie danych w wersji elektronicznej, nieprawidłowo zawarto informację, że należy przekazać „... brać przesłać za pośrednictwem poczty elektronicznej na adres: us3011@wp.mofnet.gov.pl...” W efekcie stwierdzono, że pliki JPK na żądanie Organu, zostały przesłane na ww. adres poczty elektronicznej. W toku kontroli Dyrektora IAS w Poznaniu w Urzędzie zmodyfikowano wzór wezwania do przekazania danych w formie elektronicznej.

Reasumując, w wyniku kontroli stwierdzono, że w Urzędzie Skarbowym w Koninie w prowadzonych kontrolach podatkowych wykorzystywano JPK_VAT składane obligatoryjnie jak i przekazywane przez podatnika na wezwanie Organu. Stosowanie nieprawidłowej formy pobierania plików JPK na żądanie zostało wyeliminowane w toku kontroli.

3.7.2 Wykorzystanie programu Weryfikator w kontrolach podatkowych

Za badany okres w 16 kontrolach podatkowych z 33 ogółem przeprowadzonych, wykorzystano program Weryfikator. Wykorzystanie narzędzi informatycznych zbadano w oparciu o akta i materiały z analiz 8 spraw (*50% ogółu kontroli z ustaleniem WKNI*): post. Nr 6881, 6875, 6876, 6840 (*wykorzystanie programu Weryfikator dla obsługi JPK składanego obligatoryjnie – ustalenie WJPKV*), postępowania nr 6856 i nr 6825 (*wykorzystanie programu Weryfikator dla obsługi plików JPK przekazanych na żądanie- ustalenie WJPKZ*) oraz postępowania nr 6858 i 6854 (*bez plików JPK - WKNI*). Objęte próbą kontrole podatkowe

spełniały definicję e-kontroli. W systemie Poltax KONTROLA, zaewidencjonowano wszystkie z prawidłowym ustaleniem WKNI.

Zbadano także akta kontroli wykazane w systemie jako zrealizowane bez wykorzystania narzędzi elektronicznych (*bez ustalenia w systemie KONTROLA „WKNI”*): postępowanie Nr 6866 i 6842, pod kątem możliwości wykorzystania w tych kontrolach narzędzi informatycznych. Przyjęto wyjaśnienia pracownika SKP w sprawie postępowania Nr 6842.

Realizacja ww. kontroli bez wykorzystania programu Weryfikator, znajduje uzasadnienie w stanie faktycznym sprawy i wynika z braku możliwości pozyskania danych elektronicznych. Informacje w tym zakresie zawarto w aktach przedmiotowych kontroli.

3.7.3 Wykorzystanie programu ACL w kontrolach podatkowych:

Urząd Skarbowy w Koninie posiada 1 licencję ACL, jest ona wykorzystywana przez kierownika SKP. Według danych z modułu KONTROLA w badanym okresie w Urzędzie Skarbowym w Koninie przeprowadzono dwie kontrole z wykorzystaniem programu ACL, którymi objęto 19 obszarów kontroli VAT (*raport R_KON_WYK_U, dla ustalenia ACL, dla kontroli zakończonych i zatwierdzonych w okresie 01.01.2018 r. do 15.11.2018 r.*), z łącznym ustaleniem 597 687 zł. Ustalenia nie wynikają z wykorzystania narzędzia elektronicznego, w związku z czym, jako dowodu nie zabezpieczono danych w formie elektronicznej, co potwierdzają spisy przedmiotowych akt kontroli.

Badaniem objęto akta kontroli postępowanie Nr 6806 (*Usługi ogólnobudowlane, handel materiałami budowlanymi*). Protokół kontroli podatkowej - BA 35964/2018 3011- SKP.500.3.2017.95 (*tom X, str. 4 protokołu w pkt E Dowody i księgi objęte kontrolą*) zawiera informacje o objęciu kontrolą rejestrów dostaw i nabyć VAT, z wykorzystaniem narzędzia informatycznego ACL (Audit Command Language). Wezwanie (*w aktach sprawy*) o dane w formie elektronicznej za kontrolowane okresy, wystosowano bezzwłocznie po wszczęciu przedmiotowej kontroli oraz po rozszerzeniu zakresu kontroli. Pobranie danych było dokumentowane protokołem pobrania danych (opis rodzaju, formatu i wielkości plików i oprogramowania, w którym dany plik utworzono). Po zaimportowaniu danych udostępnionych przez Podatnika do programu ACL, wykonano testy i dokonano analizy, w zakresie spełniającym kryteria definicji e-kontroli. W protokole kontroli wskazano, że pobrane dane zostały przeniesione na dysk twardy komputera kontrolującej, a w dniu doręczenia protokołu kontroli ww. dane zostały trwale usunięte z pamięci komputera.

W toku czynności kontrolnych z systemu Poltax US Konin wykonano raport wspomagający sporządzenie sprawozdania SPR ACL za okres 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., wg daty zatwierdzenia i wzoru sprawozdania od 2012 r. F_KON_RAP_ACL, który wykazuje 2 kontrole z wykorzystaniem ACL. Dane przekazane przez Urząd Skarbowy w Koninie do Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu do komórki ICK1 o zrealizowanych kontrolach z wykorzystaniem programu ACL, są zgodne z danymi w systemie KONTROLA.

4. Ewidencjonowanie czynności sprawdzających i kontroli podatkowych z wykorzystaniem plików JPK, oraz programu Weryfikator i ACL w systemach informatycznych Urzędu

4.1 Czynności sprawdzające

Przeprowadzane czynności sprawdzające ewidencjonowano w systemie e-ORUS. Na podstawie badanej próby w 7 przypadkach (z 9 badanych) stwierdzono błędy w zakresie ich ewidencjonowania w e-Orus:

- w 1 przypadku przedwcześnie zatwierdzono czynności sprawdzające (*przed ich zakończeniem*),
- w 5 przypadkach zaewidencjonowano z opóźnieniem (*do 2 miesięcy od daty zakończenia czynności*)
- w 1 przypadku czynność sprawdzająca została zaewidencjonowana jako czynność sprawdzająca bez udziału podatnika, winna być wykazana jako czynność z udziałem podatnika

We wszystkich badanych czynnościach sprawdzających prawidłowo wprowadzono kod JPK_VAT - zgodnie z pismem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 10 lipca 2017 r., znak sprawy 3001-ICK.4022.97.2017.1.

4.2. Kontrole podatkowe

W Urzędzie Skarbowym w Koninie w systemie Poltax KONTROLA za badany okres zaewidencjonowano 6 kontroli z wykorzystaniem JPK (*składanych obligatoryjnie 4 kontrole i przekazywanych na żądanie 2 kontrole*) oraz 16 kontroli z wykorzystaniem innych narzędzi informatycznych (WKNI) i 2 kontrole z wykorzystaniem programu ACL.

W 2 przypadkach stwierdzono uchybienie (*post. 6856 i 6825*) polegające na odnotowaniu ustalenia WJPKZ – „kontrola z wykorzystaniem JPK składanego przez podatnika na żądanie” (*art. 287 par.1 pkt 3 ustawy o VAT*), z pominięciem ustalenia w zakresie określenia formatu

pobranego pliku JPK.

Pozostałe ustalenia w zakresie kontroli z wykorzystaniem plików JPK zostały poprawnie zaewidencjonowane w module KONTROLA.

We wszystkich postępowaniach przeprowadzonych z wykorzystaniem programu Weryfikator i ACL, za badany okres, prawidłowo wprowadzono odpowiednie ustalenie: WKNI „Kontrola z wykorzystaniem innych narzędzi informatycznych służących do weryfikacji zapisów ksiąg” oraz ACL „Kontrola z wykorzystaniem programu ACL”.

5. Realizacja obowiązku odbycia szkolenia e-learningowego w temacie JPK

Stosownie do zalecenia Ministerstwa Finansów Departament Podatków, zawartego w piśmie z 8 listopada 2017 r., nr DPPT1.8622.1.2017, o obowiązku odbycia szkolenia e-learningowego na Platformie Atena 2 przez osoby związane z obsługą JPK - pracownicy kontrolowanych komórek: SKM, SKA-1, SKA-2 i SKP Urzędu Skarbowego w Koninie, odbyli wymagane szkolenia.

Ponadto pracownicy SKA-1 oraz SKA-2 uczestniczyli w szkoleniu kaskadowym, w zakresie informacji z narady koordynatorów ds. JPK i ze spotkania ds. czynności analitycznych.

6. Uprawnienia do systemów informatycznych i zapewnienie bezpieczeństwa informacji - WRO-System.

6.1 Uprawnienia do aplikacji WRO-System

Weryfikacji dokonano w oparciu o listę użytkowników WRO-System z wybranej jednostki, wygenerowaną przez komórkę ICK IAS w Poznaniu, w odniesieniu do pracowników Referatów Kontroli Podatkowej, czynności analitycznych i sprawdzających. Szczegółowym badaniem objęto uprawnienia do WRO-System wszystkich pracowników komórki kontroli podatkowej – 11 osób wraz z kierownikiem. W wyniku analizy stwierdzono, że pracownicy posiadają uprawnienia do WRO-System szersze od potrzebnych do realizowanych zadań nałożonych na pracowników komórki. Wszyscy pracownicy Referatu Kontroli SKP, na dzień rozpoczęcia kontroli, posiadali m.in. uprawnienia do modułu: WIERZYTELNOŚCI, STIR, SKORP Rejestracja. W piśmie z dnia 21 grudnia 2017 r. 3001-ICK.4022.203.2017.1 Dyrektor Izby Administracji Skarbowej, w nawiązaniu do pisma Departamentu Poboru Podatków Ministerstwa Finansów nr DPPT1.8622.46.2017 z dnia 18 grudnia 2017r. oraz komunikatu

Działu Bezpieczeństwa i Ochrony Informacji IAS w Poznaniu z dnia 7 grudnia 2017 r. przypomniał, min., że zgodnie z artykułem 293 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017, poz.201 ze zm.), dane zawarte w plikach JPK_VAT objęte są tajemnicą skarbową. W piśmie zwrócono uwagę, że w związku z uruchomieniem z dniem 30 listopada 2017 r. w aplikacji WRO-System modułu TRANSAKCJE, który zapewnia wyszukiwanie podmiotów w rejestrach zakupów/sprzedaży, dostęp do modułu WIERZYTELNOŚCI przeznaczony jest wyłącznie dla pracowników komórek egzekucyjnych. W piśmie z dnia 30 października 2017 r. w zakresie nadawania uprawnień do aplikacji WRO-System Dyrektor IAS zalecił, by „Ze względu na szeroki zakres informacji zawarty w ww. aplikacji posiadanie przez pracowników uprawnienia do poszczególnych jej modułów winny mieć swoje odzwierciedlenie w zakresach czynności służbowych”.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, w toku kontroli Dyrektora IAS w Poznaniu, Naczelnik Urzędu w Koninie wystąpiła o modyfikację (*odebranie*) niezasadnych uprawnień.

6.2 Zasadność pobrań i prawidłowość wykorzystania plików

Do dnia rozpoczęcia kontroli Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, w Urzędzie Skarbowym w Koninie nie były przeprowadzane kontrole funkcjonalne w zakresie zasadności pobrań JPK przez pracowników Urzędu.

W toku kontroli, w oparciu o otrzymane dla potrzeb przedmiotowej kontroli z komórki ICK1 Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu - raporty aktywności we WRO-SYSTEM, dla 7 losowo wybranych pracowników kontrolowanych komórek Urzędu Skarbowego w Koninie, przeprowadzono badanie zasadności pobrań JPK i prawidłowości ich wykorzystania. Czynności przeprowadzono na stanowiskach pracy ww. osób, po zalogowaniu się przez danego pracownika, odpowiednio do systemów: e-ORUS, POLTAX KONTROLA, VIES, BA, w oparciu o dane w systemach oraz akta spraw, dla których wykorzystywano JPK. Czynności były przeprowadzane w obecności bezpośredniego przełożonego danego pracownika.

Wszystkie weryfikowane pobrania JPK, były pobrane i wykorzystane dla celów służbowych pracownika, zgodnie z zakresem zadań komórki i uprawnień pracownika. Pobrania JPK_VAT dotyczyły: przeprowadzanych kontroli podatkowych, weryfikacji zasadności zwrotu, czynności analitycznych wobec podmiotu, realizacji SCAC, obsługi raportu VAT.

Wszystkie czynności z wykorzystaniem JPK_VAT znajdują odzwierciedlenie w dokumentacji służbowej z danej czynności oraz odpowiednio w systemach informatycznych Urzędu: e-ORUS, POLTAX KONTROLA, VIES, BA.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w zakresie zasadności pobrań i wykorzystania JPK_VAT przez pracowników Urzędu Skarbowego w Koninie, nie stwierdzono nieprawidłowości.

7. Bezpieczeństwo informacji

Przeprowadzono oględziny jednego z urządzeń mobilnych, wykorzystywanych w Referacie Kontroli Podatkowej, na którym zainstalowany był program Weryfikator. Stwierdzono, że sprzęt poddany oględzinom jest szyfrowany i posiada zainstalowany program antywirusowy.

8. Kontrole funkcjonalne

Kontrole funkcjonalne przeprowadzono w oparciu o obowiązujący Plan Kontroli Funkcjonalnej na 2018 r.

Plan kontroli funkcjonalnej uwzględniał zalecenia zawarte w piśmie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nr 3001-IWW2.093.4.2017 z dnia 11 stycznia 2018 r., skierowanym do Naczelników Urzędów Skarbowych woj. wielkopolskiego i Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego, w sprawie priorytetów Kierownictwa Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

W zakresie badanej tematyki (*Wykorzystania plików JPK oraz narzędzi informatycznych, w tym: ACL, Weryfikator, WRO-System*) w czynnościach sprawdzających i kontrolach podatkowych oraz ewidencjonowania ich wyników w systemach informatycznych) zaplanowano kontrole funkcjonalne:

- „Wykorzystanie plików JPK w czynnościach sprawdzających”,
- „Wykorzystanie plików JPK w kontrolach podatkowych”.

Częstotliwość kontroli funkcjonalnej w badanych zagadnieniach została określona: raz na półrocze.

- W dniu 29 czerwca 2018 r. „Wykorzystanie plików JPK w czynnościach sprawdzających” przez kierownika SKA-2,

- W dniu 27 czerwca 2018 r. i w dniu 6 grudnia 2018 r. „Wykorzystanie plików JPK w kontrolach podatkowych” przez kierownika SKP.

W ww. kontrolach funkcjonalnych kierownik SKP nie stwierdził nieprawidłowości i nie wydał zaleceń.

Natomiast w przyjętej próbie do kontroli Izby Administracji Skarbowej, powieliły się 3 podmioty z „Informacji o kontroli funkcjonalnej” z dnia 27 czerwca 2018 r. oraz 3 podmioty z „Informacji o kontroli funkcjonalnej” z dnia 6 grudnia 2018 r. Przeprowadzona weryfikacja, w stosunku do podmiotów objętych wcześniejszą kontrolą funkcjonalną kierownika SKP, wykazała w dwóch przypadkach nieprawidłowości w zakresie wezwań skierowanych do podatnika o przekazanie plików JPK (postępowaniu nr 6825 i 6856). Kontrolowani zostali pisemnie wezwani o przekazanie plików JPK_VAT, w których nieprawidłowo wskazano jako formę przekazania elektroniczną pocztę Urzędu.

Stwierdzone w toku przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości i uchybienia mogą świadczyć o niedostatecznym wykorzystaniu narzędzia jakim jest kontrola funkcjonalna.

9. Skargi i wnioski – tablica

W Urzędzie Skarbowym w Koninie umieszczono w widocznym miejscu informacje o dniach i godzinach przyjęć interesantów oraz informacje o sposobach składania skarg i wniosków.

10. W skontrolowanym zakresie stwierdzono:

10.1 Znaczne opóźnienie w wykreśleniu podatnika z rejestru VAT. W stosunku do jednego podmiotu zachodziły przesłanki wcześniejszego wykreślenia z rejestru podatników VAT, z powodu długotrwałego składania „pustych” deklaracji. Nie zastosowano m.in. „Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług” – marzec 2016. Podjęto działania o charakterze weryfikującym, dopiero przy analizie raportów o niezgodności wynikających ze złożonych plików JPK_VAT.

10.2 Niewłaściwe wykorzystanie, przez kierownika SKP, narzędzia jakim jest kontrola funkcjonalna. Przeprowadzająca kontrolę funkcjonalną nie zakwestionowała występujących w próbie nieprawidłowości w zakresie pobierania JPK na żądanie. W konsekwencji, pomimo kontroli funkcjonalnej nie wyeliminowano w kolejnych kontrolach podatkowych

nieprawidłowości związanych z pobieraniem JPK na żądanie.

10.3 Stosowanie w SKP nieprawidłowych pouczeń w pismach kierowanych do podatników o udostępnienie danych w formie elektronicznej. W efekcie nieprawidłowo pobierano pliki JPK na żądanie za pośrednictwem poczty elektronicznej Urzędu.

10.4 Nieprawidłowe uprawnienia do WRO-System - szersze, niż wynikające z realizowanych zadań przez pracowników komórki. Wszyscy pracownicy Referatu Kontroli Podatkowej SKP, na dzień rozpoczęcia kontroli posiadali uprawnienia do modułów: WIERZYTELNOŚCI, STIR. W toku kontroli Naczelnik Urzędu w Koninie wystąpiła o modyfikację niezasadnie posiadanych uprawnień.

10.5 Błędy w ewidencjonowaniu czynności sprawdzających w e-ORUS:

- Stwierdzono niezasadne zakończenie czynności sprawdzającej i ujęcie jej w ewidencji e-ORUS, która ze względu na rozbieżności pomiędzy plikiem JPK_VAT a deklaracją VAT, de facto nadal była w toku.
- Opóźnienia w ewidencjonowaniu czynności sprawdzających, podjętych w przypadku niezgodności wynikających z Raportów (5 przypadków).
- Błędnie wykazano czynność sprawdzającą, jako czynność sprawdzająca bez udziału podatnika.

10.6 Niewykazanie w Poltax KONTROLA ustalenia w zakresie struktury JPK, pobranego pliku na żądanie Organu (2 przypadki).

(akta kontroli pozycja 4 str. 8 – 546 i pozycja 5 str. 547)

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Koninie nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca :

1. Wykreślać bezzwłocznie z rejestru podatnika VAT podmioty, wobec których stwierdzono przesłanki umożliwiające wykreślenie, ze szczególnym uwzględnieniem art. 96 ust. 9, ust. 9a – 9i ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
2. Przeprowadzać kontrole funkcjonalne wnikliwie z zachowaniem należytej staranności.
3. Zawierać prawidłowe pouczenia w wezwaniach kierowanych do podatników. Pobierać pliki JPK na żądanie zgodnie z regulacjami zawartymi w art. 193a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (t.j. Dz.U z 2018 r., poz. 800 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 24.06.2016 r. w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapisane i przekazywane (Dz.U. z 2018 r., poz. 768 ze zm.).
4. Nadawać pracownikom uprawnienia zgodne z zakresem wykonywanych czynności. Weryfikować cyklicznie zasadność posiadanych przez pracowników uprawnień do aplikacji WRO-System. Przestrzegać zaleceń Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu przekazanych w pismach: nr 3001-ICK.4022.176.2017.1 z dnia 30 października 2017 r., nr 3001-ICK.4022.203.2017.1 z dnia 21 grudnia 2017 r. oraz nr 3001-ICK1.093.2.2018.2 z dnia 17 października 2018 r.
5. Ewidencjonować czynności sprawdzające w systemie informatycznym e-ORUS moduł CzSp. z zachowaniem należytej staranności w zakresie danych, niezwłocznie po zakończeniu czynności. Terminowość i poprawność wprowadzania danych wpływa na rzetelność sporządzanych sprawozdań. Stosować Instrukcję Użytkownika aplikacji e-ORUS. Stosować Standardy dotyczące wyjaśnień i wezwań. Prowadzić czynności sprawdzające z wykorzystaniem JPK do czasu wyjaśnienia wszystkich niezgodności. Czynności sprawdzające w tym zakresie kończyć sporządzeniem adnotacji/notatki służbowej.
6. Ewidencjonować ustalenia w zakresie wykorzystania plików JPK, w tym JPK na żądanie z zachowaniem należytej staranności, by dane w systemach informatycznych były kompletne i rzetelne.
7. Stosować przy obsłudze raportów JPK_VAT „Instrukcję postępowania urzędów skarbowych przy obsłudze niezgodności z raportów JPK_VAT” Ministerstwa Finansów marzec 2019 r.

8. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 9 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu Skarbowego do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości

Pouczenie

Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) i § 23 Zarządzenia nr 155/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego i Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Poznaniu, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a oceny i wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym są ostateczne.

Termin złożenia informacji

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

PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
w Poznaniu
Agnieszka Szymankiewicz

.....
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

Otrzymują:

1. Egzemplarz nr 1 – Naczelnik kontrolowanego urzędu,
2. Egzemplarz nr 2 – strona kontrolująca celem włączenia do akt kontroli.

