

W dokumencie ograniczono informacje na podstawie przepisu art. 5 ustawy z dnia 06 września 2001 r.
o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 902)

Przeprowadzający anonimizację:

Kierownik Działu

Z. Ziarnik

Zbigniew Ziarnik

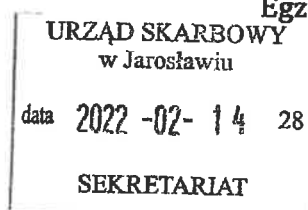
Data wyłączenia: 13.06.2022 r.



**Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Rzeszowie**

1801-IWW.0921.14.2021

Do użytku służbowego



Egzemplarz nr 1

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Sporządzone na podstawie art. 36 i 37 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020r. poz. 224) zawierający ustalenia dokonane w trakcie kontroli w trybie zwykłym, przeprowadzonej w Urzędzie Skarbowym w Jarosławiu (ul. Przemysłowa 2a, 37-500 Jarosław).

przez zespół kontrolny w składzie:

1. - mł. ekspert SCS - koordynator kontroli
2. - ekspert SCS
3. - ekspert SCS

w dniach od 17.09.2021r.

15.12.2021r.

(data rozpoczęcia czynności kontrolnych)

(data zakończenia czynności kontrolnych)

(Upoważnienie do kontroli nr 14 z dnia 13.09.2021r.)

w zakresie:

Zasadność stosowania stawki 0% podatku przy sprzedaży towarów w ramach systemu Tax Free – Zwrot Vat dla podróżnych. Prawidłowość i terminowość podejmowanych działań w świetle postanowień Zarządzenia nr 21/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 16 stycznia 2018r. (z późn. zm.) w sprawie wprowadzenia Instrukcji w zakresie wymiany informacji i ich przetwarzania w celu wyeliminowania wyłudzenia podatku Vat z wykorzystaniem procedury Tax Free.

Zagadnienia tematyczne:

1. Prawidłowość i terminowość podejmowanych działań w świetle postanowień Zarządzenia nr 21/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 16 stycznia 2018r. (z późn. zm.) w sprawie wprowadzenia Instrukcji w zakresie wymiany informacji i ich przetwarzania w celu wyeliminowania wyłudzenia podatku Vat z wykorzystaniem procedury Tax Free.
2. Zasadność stosowania stawki 0% podatku przy sprzedaży towarów w ramach systemu Tax Free – Zwrot Vat dla podróżnych.
3. Kontrola funkcjonalna i nadzór nad prawidłowym i terminowym podejmowaniem działań w zakresie wymiany informacji i ich przetwarzania w celu wyeliminowania wyłudzenia podatku Vat z wykorzystaniem procedury Tax Free oraz stosowania stawki 0% przy sprzedaży towarów w ramach systemu Tax Free- Zwrot Vat dla podróżnych.

Okres objęty kontrolą: od dnia 01.01.2020r.- 30.06.2021r.



Kierownik jednostki objętej kontrolą:

- Pan Paweł Husar - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Jarosławiu.

Uregulowania prawne:

Pismem numer 1801-IWW.0921.14.2021 z 30.09.2021r. skierowanym do Naczelnika US w Jarosławiu zwrócono się z prośbą o przekazanie obowiązujących w okresie kontroli przepisów/wytycznych wydanych z poziomu Ministerstwa Finansów, IAS w Rzeszowie oraz wewnętrznych wytycznych tj., zarządzeń, decyzji, poleceń, instrukcji dotyczących zakresu prowadzonej kontroli oraz wszelkich innych pism/wytycznych dotyczących wymiany i obiegu informacji pomiędzy urzędami skarbowymi, Podkarpackim Urzędem Celno-Skarbowym w Przemyśle oraz oddziałami celnymi, których celem jest wyeliminowanie przypadków wyłudzenia podatku Vat przy procedurze Tax Free.

Pisma nr 1801-IWW.0921.14.2021 z dnia 28 i 30.09.2021r. -akta kontroli str. 573-576

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Jarosławiu za pismem z dnia 11.10.2021r. przekazał następujące regulacje:

Pismo bez nr-u z dnia 11.10.2021r. - akta kontroli str. 698-738

I. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

1. Prawidłowość i terminowość podejmowanych działań w świetle postanowień Zarządzenia nr 21/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 16 stycznia 2018r. (z późn. zm.) w sprawie wprowadzenia Instrukcji w zakresie wymiany informacji i ich przetwarzania w celu wyeliminowania wyłudzenia podatku Vat z wykorzystaniem procedury Tax Free.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Skarbowym w Jarosławiu obowiązywała Instrukcja w zakresie wymiany informacji i ich przetwarzania w celu wyeliminowania wyłudzenia podatku VAT z wykorzystaniem procedury TAX FREE wprowadzona Zarządzeniem nr 21/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 16 stycznia 2018r. (z późn.zm.). Zarządzeniami nr 123/2019 z dnia 14.06.2019r oraz 173/2019 z 8.08.2019r Dyrektora IAS w Rzeszowie zmieniającymi zarządzenie nr 21/2018 z 16.01.2018r. wprowadzono zmiany w załączniku do tego dokumenty stanowiącego Instrukcję

Pierwsza z nich, stanowiąca zał. nr 1 dotyczy informacji pierwotnych wytworzonych w US. Zgodnie z instrukcją, informacje pierwotne wytworzone i przekazywane przez US powinny trafiać do komórki właściwej w sprawach oceny ryzyka w obszarze granicznej kontroli celno-skarbowej PUCS w Przemyślu, która po analizie przesłanego materiału generuje w systemie R30 stosowne zastrzeżenia, określające i precyzujące zakres czynności do realizacji przez funkcjonariuszy Oddziału Celnego w celu zabezpieczenia wymaganego materiału dowodowego. Według instrukcji, przekazywane przez urząd komunikaty dotyczą:

- sprzedawców specjalizujących się w określonej branży, np. budowlanej, dokonujących sprzedaży towarów innego rodzaju, np. elektroniki,
- towaru o nieracjonalnie wysokiej wartości w porównaniu do wartości rynkowej,
- pojawiających się zjawisk, których skala nasila się i istnieje duże prawdopodobieństwo, że może dochodzić do nieprawidłowości celnych lub podatkowych,
- przypadków, w których występują wątpliwości co do rzetelności zawieranych transakcji,
- innych zdarzeń wg uznania US np. identyfikacji wysokiego ryzyka przy rejestracji podatnika na potrzeby podatku VAT.

Treść przekazywanych informacji zawiera w szczególności: dane obiektu monitorowanego - sprzedawca, podróżny, towar/asortyment, formę nadzoru-kontrola towaru, dokumentacja fotograficzna, kopia dokumentów, okres objęcia szczególnym nadzorem/monitoringiem oraz zasięg terytorialny.

Po upływie terminu monitorowania lub zebrania niezbędnych danych, informacja zwrotna winna być przekazywana przez komórkę właściwą w sprawach oceny ryzyka w obszarze granicznej kontroli celno-skarbowej PUCS w Przemyślu do nadawcy US.

Instrukcja w zakresie wymiany informacji i ich przetwarzania w celu wyeliminowania wyłudzenia podatku VAT z wykorzystaniem procedury Tax Free reguluje również kwestię dotyczącą bieżącego przekazywania informacji pierwotnych wytworzonych w Oddziałach Celnym i przekazywanych z wykorzystaniem stosownego formularza do właściwych terytorialnie Urzędów Skarbowych (zał. nr 2 ww instrukcji). W celu szybkiego reagowania na zidentyfikowane nieprawidłowości w dokumencie wyznaczono m.in. następujące kanały przepływu informacji pomiędzy OC a US: OC w Medyce i OCK Przemyśl-Medyka przekazują Karty Informacji Pierwotnych (zwanej dalej KIP) do US w Przemyślu, zaś OC w Korczowej do US w Jarosławiu. Niezależnie od powyższego, informacje te przekazywane są dodatkowo do komórki właściwej w sprawach oceny ryzyka w obszarze granicznej kontroli celno-skarbowej PUCS w Przemyślu i do właściwej Delegatury PUCS w Przemyślu. Naczelnik US po otrzymaniu informacji z oddziału celnego winien dokonać analizy otrzymanego materiału wg. swoich kompetencji lub przekazać zgodnie z właściwością do innego urzędu skarbowego.

Ponadto w instrukcji w sprawach istotnych mających znaczenie dla kontroli celno-skarbowej lub podatkowej zarekomendowana jest także konieczność bieżącej wymiany informacji przez osoby wyznaczone do kontaktu z wykorzystaniem połączeń telefonicznych lub poczty elektronicznej. Wykaz osób kontaktowych przewidzianych do wymiany informacji za pomocą formularza, jak również informacji uzupełniających w przypadku monitorowania danych obiektów zawarty jest w załączniku nr 3 do instrukcji.

Mając na uwadze powyższe wytyczne, pismem numer 1801-IWW.0921.14.2021 z dnia 30.09.2021r. kontrolujący zwrócili się do Pana Pawła Husara, Naczelnika Urzędu

Skarbowego w Jarosławiu o podanie ilości i kserokopii KIP przesłanych przez US w Jarosławiu do komórki właściwej w sprawach oceny ryzyka w obszarze granicznej kontroli celno-skarbowej PUCS w Przemyślu (zgodnie z z §2 pkt. 3 instrukcji, informacje pierwotne wytworzone i przekazywane przez US trafiają do komórki właściwej w sprawach oceny ryzyka w obszarze granicznej kontroli celno-skarbowej PUCS w Przemyślu).

Pismo 1801-IWW.0921.14.2021 z dnia 30.09.2021r.- akta kontroli str. 573-576

W odpowiedzi pismem bez numeru z dnia 11.10.2021r. Z-ca Naczelnika US w Jarosławiu Piotr Olejarz poinformował, iż w okresie objętym kontrolą US w Jarosławiu przesłał do PUCS jedną Kartę Informacji Pierwotnej, na dowód przedłożył w załączeniu przedmiotową kartę nr 1/2021 z dnia 28.06.2021r. Jak ustalono informacje zawarte w przedmiotowej karcie dotyczą procedury wywozu, a nie procedury Tax Free, wobec czego zgodnie z informacją przekazaną przez Dział Graniczny PUCS (pismo numer 408000-CWW.0921.11.2021 z 04.10.2021r.) materiały zostały przekazane do Działu Analizy Ryzyka, Kontroli Celno-Skarbowej Rynku oraz Analiz, Prognoz i Sprawozdawczości (CKR) zgodnie z właściwością rzeczową.

Pismo nr 1801-IWW.0921.14.2021 z dnia 11.10.2021r.-akta kontroli str.736-738

Z uwagi na brak w przekazanej odpowiedzi US w Jarosławiu (pismo bez numeru z dnia 11.10.2021r.) informacji dot. przekazania KIP-ów do komórki właściwej w sprawach oceny ryzyka w obszarze granicznej kontroli celno-skarbowej PUCS w Przemyślu (Dział Graniczny), zwrócono się ponownie o udzielenie informacji, czy US w Jarosławiu przekazywał karty do Działu Granicznego PUCS w Przemyślu.

Pismo nr 1801-IWW.0921.14.2021 z dnia 4.11.2021r.- akta kontroli str.3247-3251

W odpowiedzi poinformowano, iż w okresie objętym kontrolą nie wysyłano KIP z US w Jarosławiu do Działu Granicznego PUCS.

Pismo NUS w Jarosławiu bez numeru z dnia 15.11.2021r.-akta kontroli str.3309-3312

Mając na uwadze zapis §3 *Instrukcji w zakresie wymiany informacji i ich przetwarzania w celu wyeliminowania wyłudzenia podatku Vat z wykorzystaniem procedury Tax Free*, regulujący kwestie dotyczące informacji pierwotnych wytworzonych w Oddziałach Celnych i przekazywanych do właściwych terytorialnie urzędów skarbowych w odpowiedzi na zapytanie kontrolujących skierowane do Naczelnika US w Jarosławiu, dot. konieczności przekazania otrzymanych z OC w Korczowej Kart Informacji Pierwotnej, pismem z dnia 11.10.2020r., US w Jarosławiu przekazał kontrolującym 30 KIP (22 sztuki za okres 01.01.2020r.- 31.12.2020r. i 8 sztuk za 01.01.2020r. - 30.06.2020r.).

Pismo numer 1801-IWW.0921.14.2021 z dnia 11.10.2021r.-akta kontroli str. 577-695

W trakcie czynności kontrolnych ilość przekazanych z poziomu US w Jarosławiu kart zestawiono z ilością kart przekazanych do US w Jarosławia przez OC w Korczowej. W związku z tym, że przekazane przez US w Jarosławiu karty nie odzwierciedlały rzeczywistej/faktycznej ilości kart przekazanych do US w Jarosławiu przez OC w Korczowej (US w Jarosławiu przekazał 30 szt. KIP, OC w Korczowej 45 szt. KIP), pismem numer 1801-IWW.0921.14.2021 z dnia 04.11.2021r. kontrolujący zwrócili się do Naczelnika US w Jarosławiu o uzupełnienie i przekazanie brakujących 15 sztuk kart wg wskazanych numerów.

Pismo numer 1801-IWW.0921.14.2021 z dnia 04.11.2021r.-akta kontroli str.3247-3251

Pismem z dnia 15.11.2021r. Naczelnik US w Jarosławiu przekazał kontrolującym kserokopie 14 brakujących kart o nr 1 i 2, od 7 do 17 oraz 23. Jednocześnie poinformował, iż nie stwierdzono wpływu KIP nr 37/2020.

Pismo bez numer z 15.11.2021r. wraz z kartami- akta kontroli str. 3252-3312

Informacje zawarte w przekazanych do US w Jarosławiu kartach obrazuje poniższe zestawienie tabelaryczne.

Lp.	Nr KIP/ data sporządzeni a not. Służbowej w OC	Data Sporządzeni a KIP w OC i wysłania KIP	Data przeprowad zenia weryfikacji w US/ przekazania wg. wł.	Wynik analizy	Powód kierowania karty	Uwagi
1	1/2020 28.10.2019r	10.06.2020r	09.11.2021r	Przekazano wg. właściwości do Podkarpackiego US w Rzeszowie	Całkowity brak towaru	1. US w Jarosławiu - wysłanie karty do wł. urzędu 9.11.2021r. po zapytaniu kontrolujących z 4.11.2021r. (18 m-cy od otrzymania KIP)
2	2/2020 31.10.2019r	10.06.2020r	09.11.2021r	Przekazano wg. właściwości do II US Rzeszów	Całkowity brak towaru	1. US w Jarosławiu- wysłanie karty do wł. urzędu 9.11.2021r. po zapytaniu kontrolujących z 4.11.2021r. (18 m-cy od otrzymania KIP)
3	3/2020 31.10.2019r	12.06.2020r	24.06.2020r	Przekazano wg. właściwości do US Rzeszów	Całkowity brak towaru	
4	4/2020 02.11.2019r	12.06.2020r	23.06.2020r	Brak zapisu w polu B KIP świadczącego o przeprowadzeniu analizy na poziomie US. Po analizie odłożono sprawę do ostatecznej weryfikacji w maju 2021r.	Całkowity brak towaru	
5	5/2020 09.11.2019r	12.06.2020r	23.06.2020r	Przekazano wg. właściwości do US w Bielsku-Białej	Całkowity brak towaru	
6	6/2020 11.11.2019r	12.06.2020r	23.06.2020r	Przekazano wg. właściwości do I Mazowieckiego US w Warszawie. Odpowiedź IAS w Warszawie dot. podjętych działań.	Całkowity brak towaru	
7	7/2020 26.11.2019r	19.06.2020r	9.11.2020r	Przekazano wg. właściwości do US w Przemyśle	Częściowy brak towaru	1. US w Jarosławiu- wysłanie karty do wł. urzędu 9.11.2021r. po zapytaniu kontrolujących z 4.11.2021r. (5 m-cy od otrzymania KIP)
8	8/2020 28.11.2019r	19.06.2020r	9.11.2020r	Przekazano wg. właściwości do II Mazowieckiego US w Warszawie	Całkowity brak towaru	1. US w Jarosławiu- wysłanie karty do wł. urzędu 9.11.2021r. po zapytaniu kontrolujących

						z 4.11.2021r. (17 m-cy od otrzymania KIP)
9	9/2020 28.11.2019r	19.06.2020r	9.11.2020r	Przekazano wg. właściwości do US w Przemyślu	Częściowy brak towaru	1. US w Jarosławiu- wysłanie karty do wł. urzędu 9.11.2021r. po zapytaniu kontrolujących z 4.11.2021r. (5 m-cy od otrzymania KIP)
10	10/2020 4.12.2019r	19.06.2020r	9.11.2020r	Przekazano wg. właściwości do Podkarpackiego US w Rzeszowie		1. US w Jarosławiu- wysłanie karty do wł. urzędu 9.11.2021r. po zapytaniu kontrolujących z 4.11.2021r. (5 m-cy od otrzymania KIP)
11	11/2020 3.01.2020r	19.06.2020r	9.11.2020r	Przekazano wg. właściwości do Małopolskiego US w Krakowie	Częściowy brak towaru	1. US w Jarosławiu- wysłanie karty do wł. urzędu 9.11.2021r. po zapytaniu kontrolujących z 4.11.2021r. (5 m-cy od otrzymania KIP)
12	12/2020 22.01.2020r	19.06.2020r	9.11.2020r	Przekazano wg. właściwości do US w Przemyślu	Całkowity brak towaru	1. US w Jarosławiu- wysłanie karty do wł. urzędu 9.11.2021r. po zapytaniu kontrolujących z 4.11.2021r. (5 m-cy od otrzymania KIP)
13	13/2020 1.02.2020r	19.06.2020r	9.11.2020r	Przekazano wg. właściwości do II US w Lublinie	Częściowy brak towaru	1. US w Jarosławiu- wysłanie karty do wł. urzędu 9.11.2021r. po zapytaniu kontrolujących z 4.11.2021r. (5 m-cy od otrzymania KIP)
14	14/2020 07.02.2020r	19.06.2020r	9.11.2020r	Przekazano wg. właściwości do I Mazowieckiego US w Warszawie	Całkowity brak towaru	1. US w Jarosławiu- wysłanie karty do wł. urzędu 9.11.2021r. po zapytaniu kontrolujących z 4.11.2021r. (5 m-cy od otrzymania KIP)
15	15/2020 26.02.2020r	19.06.2020r	9.11.2020r	Przekazano wg. właściwości do US w Opolu	Całkowity brak towaru	1. US w Jarosławiu- wysłanie karty do wł. urzędu 9.11.2021r. po zapytaniu kontrolujących z 4.11.2021r. (5 m-cy od otrzymania KIP)
16	16/2020 6.03.2020r.	19.06.2020r	10.11.2021r Weryfikacja w trakcie	W dniu 10.11.2021r. wezwano podatnika do złożenia oświadczenia w zakresie dokonania rozliczenia w procedurze Tax Free dokumentów wskazanych w KIP	Całkowity brak towaru	1. US w Jarosławiu- weryfikacja 10.11.2021 po zapytaniu kontrolujących z 4.11.2021r.(weryfikacja po 17 m-cach od otrzymania KIP)

17	17/2020 12.03.2020r	19.06.2020r	9.11.2020r	Przekazano wg. właściwości do I Mazowieckiego US w Warszawie	Całkowity brak towaru	1. US w Jarosławiu- wysłanie karty do wł. Urzędu 9.11.2021r. po zapytaniu kontrolujących z 4.11.2021r. (5 m-cy od otrzymania KIP)
18	18/2020 09.05.2020r	24.06.2020r	27.07.2020r	Przekazano wg. właściwości do US w Rzeszowie	Częściowy brak towaru	
19	19/2020 30.05.2020r	24.06.2020r	27.07.2020r	Przekazano wg. właściwości do US w Opolu	Całkowity brak towaru	
20	20/2020 04.07.2020r	8.07.2020r	9.07.2020r	Przekazano wg. właściwości do I Mazowieckiego US w Warszawie	Całkowity brak towaru	
21	21/2020 03.08.2020r	21.08.2020r	Brak daty przekazania	Przekazano wg. właściwości do US w Wejherowie	Całkowity brak towaru	
22	22/2020 27.08.2020r	1.09.2020r	3.09.2020r	Przekazano wg. właściwości do US w Przemyśle	Całkowity brak towaru	
23	23/2020 08.09.2020r	11.09.2020r	9.11.2021r	Przekazano wg. właściwości do I Mazowieckiego US w Warszawie	Ślady użytkowania	1. US w Jarosławiu- wysłanie karty do wł. Urzędu 9.11.2021r. po zapytaniu kontrolujących z 4.11.2021r. (14 m-cy od otrzymania KIP)
24	24/2020 12.09.2020r	25.09.2020r	9.10.2020r	Przekazano wg. właściwości do US w Złotowie	Towar użytkowany oraz wywóz towaru po terminie o którym mowa w art.128 ust.1 ustawy o VAT	
25	25/2020 18.09.2020r	25.09.2020r	9.10.2020r	Przekazano wg. właściwości do US w Poznaniu	Całkowity brak towaru	
26	26/2020 22.09.2020r	25.09.2020r	9.10.2020r	Przekazano wg. właściwości do I Mazowieckiego US w Warszawie	Towar użytkowany	
27	27/2020 25.09.2020r	30.09.2020r	9.10.2020r	Przekazano wg. właściwości do I Mazowieckiego US w Warszawie	Całkowity brak towaru	
28	28/2020 01.10.2020r	8.10.2020r	13.10.2020r	Przekazano wg. właściwości do I Mazowieckiego US w Warszawie	Całkowity brak towaru.	
29	29/2020 03.10.2020r	8.10.2020r	13.10.2020r	Przekazano wg. właściwości do US w Złotowie	Towar używany	
30	30/2020 07.10.2020r	8.10.2020r	13.10.2020r	Przekazano wg. właściwości do US w Poznaniu	Całkowity brak towaru	
31	31/2020 15.11.2020r	17.11.2020r	23.11.2020r	Przekazano wg. właściwości do I Mazowieckiego US w Warszawie	Całkowity brak towaru	
32	32/2020 24.11.2020r	27.11.2020r	27.11.2020r	Przekazano wg. właściwości do US w Przemyśle	Przeznaczenie handlowe	
33	33/2020 30.11.2020r	16.12.2020r	28.12.2020r	Przekazano wg. właściwości do US	Przeznaczenie handlowe	

				w Rzeszowie		
34	34/2020 09.12.2020r	16.12.2020r	28.12.2020r	Przekazano wg. właściwości do US w Radomiu	Przeznaczenie handlowe	
35	35/2020 09.12.2020r	16.12.2020r	28.12.2020r	Przekazano wg. właściwości do I Mazowieckiego US w Warszawie	Przeznaczenie handlowe	
36	36/2020 11.12.2020r	16.12.2020r	28.12.2020r	Przekazano wg. właściwości do US w Lublinie	Przeznaczenie handlowe	
37	37/2020 17.12.2020r	30.12.2020r				Dokumentu nie przekazano z poziomu US w Jarosławiu. Ustalono że karta przekazana została z OC w Korczowej do US w Jarosławiu 30.12.2020r. Jak ustalono karta dot. sprzedawcy z Wrocławia, brak przekazania karty do właściwego US
38	1/2021 28.12.2020r	13.01.2021r	18.01.2021r	Brak zapisu w polu B KIP świadczącego o przeprowadzeniu analizy na poziomie US. Dokonano analizy, dokończenie weryfikacji po upływie 10 miesięcy w miesiącu listopadzie 2021r.	Przeznaczenie handlowe	
39	2/2021 21.01.2021r	26.01.2021r	11.03.2021r	Przekazano wg. właściwości do I Mazowieckiego US w Warszawie	Przeznaczenie handlowe	
40	3/2021 09.02.2021r	24.02.2021r	10.11.2021	Brak zapisu w polu B KIP świadczącego o przeprowadzeniu analizy na poziomie US oraz brak Inf. o ewentualnym przekazaniu karty wg właściwości do właściwego US. Kartę wysłano wg właściwości do I Mazowieckiego US w Warszawie dopiero 10.11.2021	Przeznaczenie handlowe	1. US w Jarosławiu- wysłanie karty do wł. Urzędu 10.11.2021r. po zapytaniu kontrolujących z 4.11.2021r. (9 m-cy od otrzymania KIP)
41.	4/2021 10.02.2021r	24.02.2021r	10.11.2021r	Brak zapisu w polu B KIP świadczącego o przeprowadzeniu analizy na poziomie US oraz brak Inf. o ewentualnym przekazaniu karty wg właściwości do właściwego US. Przekazano wg właściwości I Mazowieckiego US w Warszawie	Przeznaczenie handlowe	1. US w Jarosławiu- wysłanie karty do wł. Urzędu 10.11.2021r. po zapytaniu kontrolujących z 4.11.2021r. (9 m-cy od otrzymania KIP)

42	5/2021 10.02.2021r	24.02.2021r	10.11.2021r	dopiero 10.11.2021 Brak zapisu w polu B KIP świadczącego o przeprowadzeniu analizy na poziomie US oraz brak inf. o ewentualnym przekazaniu karty wg właściwości do właściwego US. Przekazano wg właściwości I Mazowieckiego US w Warszawie dopiero 10.11.2021	Przeznaczenie handlowe	1. US w Jarosławiu- wysłanie karty do wł. Urzędu 10.11.2021r. po zapytaniu kontrolujących z 4.11.2021r. (9 m-cy od otrzymania KIP)
43	6/2021 10.02.2021r	24.02.2021r	10.11.2021r	Brak zapisu w polu B KIP świadczącego o przeprowadzeniu analizy na poziomie US oraz brak inf. o ewentualnym przekazaniu karty wg właściwości do właściwego US. Przekazano wg właściwości do II US w Rzeszowie dopiero 10.11.2021	Przeznaczenie handlowe	2. US w Jarosławiu- wysłanie karty do wł. Urzędu 10.11.2021r. kontrolujących z 4.11.2021r. (9 m-cy od otrzymania KIP)
44	7/2021 10.02.2021r	24.02.2021r	10.11.2021r	Brak zapisu w polu B KIP świadczącego o przeprowadzeniu analizy na poziomie US oraz brak inf. o ewentualnym przekazaniu karty wg właściwości do właściwego US. Przekazano wg właściwości do I US w Rzeszowie dopiero 10.11.2021	Podróżny posiada stałe miejsce zamieszkania w UE	2. US w Jarosławiu- wysłanie karty do wł. Urzędu 10.11.2021r. po zapytaniu kontrolujących z 4.11.2021r. (9 m-cy od otrzymania KIP)
45	8/2021 14.04.2021r	12.05.2021r	25.05.2021r	Brak zapisu w polu B KIP świadczącego o przeprowadzeniu analizy na poziomie US .Dokonano analizy, dokończenie weryfikacji po upływie 10 m-cy w marcu 2022r.	Przeznaczenie handlowe	

Z uwagi na stwierdzenie w KIP przekazany kontrolującym przez US w Jarosławiu braku zapisów w polu B (dedykowanym do uzupełnienia przez Urząd Skarbowy w Jarosławiu z uwagi na właściwość miejscową podmiotu), świadczących o przeprowadzonych czynnościach sprawdzających, zwrócono się do Naczelnika US w Jarosławiu zapytaniem, gdzie zawarto wyniki przeprowadzonych analiz i pod jakim numerem je zarejestrowano.

Pismo nr 1801-IWW.0921.14.2021 z dnia 4.11.2021r.- akta kontroli str.3247-3251

W odpowiedzi Naczelnik US w Jarosławiu pismem bez numeru z dnia 15.11.2021r. poinformował, iż ze względów praktycznych adnotacje o prowadzonych działaniach

umieszczano na pierwszej stronie akt sprawy, najczęściej na otrzymanym piśmie przewodnim do KIP. Część „B” wypełniana jest po zakończeniu czynności i wysyłaniu informacji zwrotnej o wykorzystaniu KIP do Podkarpackiego UCS. Dodatkowo poinformował, iż w zakresie KIP przesyłanych do innych urzędów zgodnie z właściwością, uzgodniono z Panem _____ że przesłanie do jego wiadomości, przekazania KIP do innego US, traktowane jest jako zakończenie sprawy.

Pismo US w Jarosławiu bez numeru z dnia 15.11.2021r. - akta kontroli str.3309-3312

Obieg Kart Informacji Pierwotnych pomiędzy US w Jarosławiu a OC w Korczowej

W trakcie czynności kontrolnych dokonano oceny podjętych następnych działań na poziomie US w Jarosławiu w tym analitycznych i kontrolnych w związku z przekazaniem przez OC w Korczowej w okresie 01.01.2020 do 30.06.2021r. Kart Informacji Pierwotnych. Analizy dokonano w oparciu o dane zawarte w powyższej tabeli.

Na poziomie US w Jarosławiu z 45 KIP, jakie zostały przekazane z OC w Korczowej do US w Jarosławiu, 40 KIP z uwagi na właściwość podmiotów, nie dotyczyła US w Jarosławiu i z tego powodu zostały przekazane do właściwych terytorialnie urzędów. W jednym przypadku - KIP nr 37, nie przekazano kontrolującemu karty z US w Jarosławiu i nie poinformowano o podjęciu czynności weryfikacyjnych. Kontrolujący ustalili, iż karta przekazana została przez OC w Korczowej do US w Jarosławiu dnia 30.12.2020r. w systemie SZD na adres US w Jarosławiu, skrzynkę mailową _____@mf.gov.pl i _____@mf.gov.pl i dotyczyła podmiotu z właściwości US we Wrocławiu.

Na 45 KIP zaledwie 4 karty jakie zostały przekazane w kontrolowanym okresie do US w Jarosławiu, dotyczyły zgodnie z właściwością US w Jarosławiu i winne zgodnie z zapisem *Instrukcji w zakresie wymiany informacji i ich przetwarzania w celu wyeliminowania wyłudzeń podatku Vat z wykorzystaniem procedury Tax Free*, zostać poddane analizie przez Naczelnika US w Jarosławiu. Powyższe dotyczyło KIP o nr 4, 16/2020 i 1, 8/2021, wobec których jak ustalono podjęto następujące czynności:

- KIP nr 4/2020 przekazany został do US w Jarosławiu 23.06.2020r., powodem kierowania karty był całkowity brak towaru. Jak wynika z przekazanej z US w Jarosławiu informacji po analizie odłożono sprawę do ostatecznej weryfikacji w maju 2021r., co potwierdza zapis dokonany przez pracownika US na tej KIP cyt. „*Weryfikacja wskazuje na charakter incydentalny - ostatecznie zweryfikować u przedsiębiorcy w maju 2021*”. W przekazanych dokumentach brak informacji o przeprowadzeniu takich czynności w określonym terminie.

- KIP nr 16/2020 przekazany został do US w Jarosławiu 19.06.2020r., powodem sporządzenia karty był całkowity brak towaru. US w Jarosławiu poinformował, iż weryfikacja wykazała sporadyczny charakter nieprawidłowości. Dnia 10.11.2021r. (po 17 miesiącach od momentu przekazania KIP do US w Jarosławiu, po upływie max. terminu rozliczeniowego dot. danego dokumentu), wezwano podatnika do oświadczenia w zakresie rozliczenia bądź nierozliczenia wskazanych Tax Free. Kontrolujący stwierdzili, że podjęte czynności na poziomie US w Jarosławiu tj. analiza otrzymanego materiału, wezwanie podatnika nastąpiło dopiero po skierowaniu przez kontrolujących zapytania dot. podjętych czynności analitycznych w zakresie tego KIP-a, tj. 10.11.2021r. (po 17 m-cach od otrzymania KIP),

- KIP nr 1/2021 przekazany do US w Jarosławiu 13.01.2021r., powodem sporządzenia karty było przeznaczenie handlowe towaru. Zgodnie z przekazaną informacją, na KIP widnieje zapis dokonany przez pracownika US z datą 18.01.2021r.- przywóz na cele handlowe, przeprowadzić weryfikację rozliczenia TF w listopadzie 2021r.

- KIP 8/2021 przekazany do US w Jarosławiu 12.05.2021r. powodem kierowania karty było przeznaczenie handlowe towaru. Z przekazanej informacji wynika, iż dokonano analizy KIP na którym widnieje zapis dokonany przez pracownika US z datą 25.05.2021r.- dokonać weryfikacji rozliczenia TF w marcu 2022r.

Dodatkowo kontrolujący stwierdzili w odniesieniu do 40 szt. KIP niebędących we właściwości US w Jarosławiu w 18 przypadkach (Kip nr 1,2, 7, 8,9,10,11,12,13,14,15,17, 23/2020 i 3,4,5,6,7/2021), iż przekazywanie przez US w Jarosławiu kart do właściwych US, celem służbowego wykorzystania następowało z dużym opóźnieniem (tj. po okresie od 5 do 18 m-cy od momentu otrzymania KIP przez US w Jarosławiu). W odniesieniu do powyższych kart, wysłanie do właściwych US nastąpiło dopiero w trakcie trwania czynności kontrolnych po skierowaniu przez kontrolujących zapytania o podanie wyników podjętych z poziomu US czynności w stosunku do przekazanych KIP. Zapytanie do US kontrolujący skierowali dnia 4.11.2021r., zaś karty z poziomu US przekazano do właściwych miejscowo urzędów w dniach 9 i 10.11.2021r.

Odnosząc się do stwierdzonego przez kontrolujących długiego czasu oraz nie przekazania kart bez zbędnej zwłoki do innych urzędów, Z-ca NUS P.Olejarz wyjaśnił, iż stwierdzone opóźnienie wynikało z błędu osoby kontaktowej otrzymującej informacje, która dokonała omyłkowego zakwalifikowania do poczty związanej z wymianą informacji zagranicznych, co spowodowało nieobsłużenie ich na bieżąco.

Dodatkowo kontrolujący stwierdzili, brak podjęcia na poziomie US w Jarosławiu działań w odniesieniu do KIP nr 37/2020, przekazanej do US w Jarosławiu przez OC w Korczowej dnia 30.12.2020r. Jak ustalono na podstawie przekazanej z urzędu dokumentacji KIP ten nie został przekazany do właściwego US- sprzedawca z Wrocławia.

Brak podjęcia działań w odniesieniu do karty 37, Z-ca NUS w Jarosławiu P.Olejarz tłumaczy niemożliwością odnalezienia jej, mimo dogłębnej weryfikacji poczty elektronicznej osoby kontaktowej i sekretariatu.

Pismo US w Jarosławiu bez numeru z dnia 15.11.2021r.-akta kontroli str.3309-3312

Z-ca Naczelnika US w Jarosławiu P. Olejarz w związku z zapytaniem kontrolujących, w przedmiocie podejmowania czynności na poziomie urzędu w związku z przekazanymi informacjami (KIP-y) z Oddziału Celnego w Korczowej poinformował, iż pierwszym podejmowanym działaniem było rozpoznanie sprawy oraz ustalenie właściwości miejscowej podmiotu, którego informacja dotyczy – określenie właściwego dla sprawy Naczelnika Urzędu Skarbowego. Informacje dotyczące podmiotów z właściwości innych niż Urząd Skarbowy w Jarosławiu, bez zbędnej zwłoki przesyłano do właściwego Urzędu Skarbowego celem wykorzystania, deklarując pomoc merytoryczną w przypadku wątpliwości, co do sposobu wykorzystania przesyłanej informacji oraz prosząc o przesłanie informacji zwrotnej o wykorzystaniu informacji bezpośrednio na adres:@mf.gov.pl. Informację o przekazaniu do właściwego US, przesyłano do wiadomości Podkarpackiemu Urzędowi Celno-Skarbowemu w Przemyślu - Delegatura Urzędu Celno-Skarbowego - Oddział Celnym w Korczowej.

Jak dalej poinformował, informacje dotyczące podmiotów wg właściwości miejscowej Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jarosławiu podlegały dalszej, szczegółowej analizie, co do posiadania przez podmiot wystawiający dokument Tax Free uprawnień do prowadzenia sprzedaży podróżnym, deklarowania takiej sprzedaży oraz sprawdzano możliwość zdalnej weryfikacji (w oparciu o dane z JPK_VAT) dokonania rozliczenia przez podatnika kwestionowanego dokumentu. Określano również maksymalny termin w jakim podróżny mógłby rozliczyć kwestionowany dokument. Po upływie ustalonego maksymalnego terminu rozliczenia niepotwierdzonego dokumentu, prowadzono czynności sprawdzające, w ramach

których wzywano podatników do złożenia pisemnego oświadczenia w zakresie rozliczenia bądź nierozliczenia w sprzedaży wskazanego dokumentu Tax Free. W kontrolowanym okresie, u żadnego podatnika we właściwości naczelnika tut. Urzędu, nie stwierdzono rozliczenia w sprzedaży Tax Free zakwestionowanego dokumentu. Wartości oraz ilości kwestionowanych dokumentów Tax Free przez oddziały celne w kontrolowanym okresie u wskazywanych przedsiębiorców, stanowiły tak znikomy procent dokonywanej przez nich sprzedaży podróżnym, że nie uznano tego za wystarczającą podstawę do podjęcia i przeprowadzenia kontroli podatkowej.

Pismo bez numeru z dnia 11.10.2021r.- akta kontroli str.736-738

Powyższe ustalenia kontrolujących w zakresie stwierdzenie dużych opóźnień w zakresie przekazywania przez US w Jarosławiu KIP do właściwych US i wysłanie ich dopiero po skierowaniu zapytania kontrolujących, stoją w sprzeczności z wyjaśnieniami udzielonymi przez Z-cę Naczelnika US w Jarosławiu przekazanymi za pismem bez numeru z dnia 11.10.2021r.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono dodatkowo, iż w okresie objętym kontrolą do US w Jarosławiu przekazanych zostało przez US w Przemyśle 15 szt. KIP, celem służbowego wykorzystania z uwagi na właściwość miejscowa podmiotów w niej ujętych. Wobec powyższego faktu, pismem nr 1801-IWW.0921.14.2021 z dnia 16.11.2021r. zwrócono się do Pana P. Husara, Naczelnika US w Jarosławiu o przekazanie informacji w przedmiocie podjętych działań w stosunku do tych KIP.

Pismo nr 1801-IWW.0921.14.2021 z 16.11.2021r.-akta kontroli str.3313-3315

W odpowiedzi Z-ca Naczelnika US w Jarosławiu P. Olejarz w piśmie z 22.11.2021r. przekazał informację o podjętych na poziomie US działaniach w odniesieniu do poszczególnych KIP. Informacje te obrazuje poniższe zestawienie tabelaryczne.

Lp.	Nr KIP/data sporządzenia notatki służbowej w OC	Data sporządzenia KIP w OC i wysłania KIP	Data przekazania KIP wg. właściwości	Znak sprawy w US Jarosław	Podjęte czynności na poziomie US
1.	4/2020 24.12.2019	07.01.2020r	11.02.2020r	1801-SKA.4021.21.2020	Data wpływu pocztą tradycyjną 13.02.2020 r. W podmiocie prowadzono czynności sprawdzające w oparciu o dokumenty źródłowe. Na dzień weryfikacji 13.02.2020 r. nie stwierdzono rozliczenia zakwestionowanego Tax Free. Z uwagi na niską wartość transakcji oraz prowadzenie w Spółce czynności sprawdzających i kontrolnych za wcześniejsze i późniejsze okresy rozliczeniowe VAT sprawę odłożono ad acta. Na KIP zawarta informacja – na dzień 13.02.2020r. dokument TF nie został rozliczony w Spółce.
2.	7/2020 z 23.01.2020	3.02.2020r	10.02.2020r	1801-SKA.4021.18.2020	Data wpływu pocztą tradycyjną 13.02.2020 r. Przeprowadzono weryfikację rozliczenia wadliwego Tax Free w ramach przeprowadzanych czynności sprawdzających – nieprawidłowości nie stwierdzono.
3.	14/2020	24.03.2020r	31.03.2020r	1801-	Data wpływu pocztą tradycyjną 03.04.2020

				SKA.4021.51.2020	r. Analiza wykazała incydentalny charakter nieprawidłowości. Ostatecznie weryfikacji rozliczenia zakwestionowanych dokumentów dokonano na podstawie oświadczenia podatnika z dnia 14.10.2020 r. Informację zwrotną na części „B” KIP przesłano w dniu 02.11.2020 r.
4.	16/2020 z 22.08.2020	2.09.2020r	8.09.2020r	1801-SKA.4021.54.2020	Data wpływu pocztą tradycyjną 09.09.2020 r. Analiza wykazała incydentalny charakter nieprawidłowości. Ostatecznie weryfikacji rozliczenia zakwestionowanych dokumentów dokonano na podstawie oświadczenia podatnika z dnia 14.10.2020 r. Informację zwrotną na części „B” KIP przesłano w dniu 02.11.2020 r.
5.	20/2020	13.11.2020r	23.11.2020r	1801-SKA.4021.21.2021	Data wpływu pocztą tradycyjną w dniu 25.11.2020 r. Analiza wykazała incydentalny charakter nieprawidłowości. Ostatecznej weryfikacji rozliczenia zakwestionowanych dokumentów można dokonać najwcześniej w listopadzie 2021 r.
6.	21/2020	13.11.2020r	23.11.2020r	1801-SKA.4021.22.2021	Data wpływu pocztą tradycyjną w dniu 25.11.2020 r. Analiza wykazała incydentalny charakter nieprawidłowości. Ostatecznej weryfikacji rozliczenia zakwestionowanych dokumentów można dokonać najwcześniej w listopadzie 2021 r.
7.	22/2020	13.11.2020r	23.11.2020r	1801-SKA.4021.23.2021	Data wpływu pocztą tradycyjną w dniu 25.11.2020 r. Analiza wykazała incydentalny charakter nieprawidłowości. Ostatecznej weryfikacji rozliczenia zakwestionowanych dokumentów można dokonać najwcześniej w listopadzie 2021 r.
8.	27/2020	16.11.2020r	23.11.2020r	1801-SKA.4021.24.2021	Data wpływu pocztą tradycyjną w dniu 25.11.2020 r. Analiza wykazała incydentalny charakter nieprawidłowości. Ostatecznej weryfikacji rozliczenia zakwestionowanych dokumentów zamierzano dokonać w październiku 2021 r. Z uwagi na brak dotychczasowych kontroli podatkowych oraz czynności sprawdzających prowadzonych na dokumentach – podjęto decyzję o przeprowadzeniu czynności sprawdzających z wykorzystaniem oryginalnych dokumentów Tax Free. Dotychczas czynności nie zostały przeprowadzone z uwagi na prowadzenie innych pilnych spraw.
9.	29/2020	16.11.2020r	23.11.2020r	1801-SKA.4021.25.2021	Data wpływu pocztą tradycyjną w dniu 25.11.2020 r. Analiza wykazała incydentalny charakter nieprawidłowości. Ostatecznej weryfikacji rozliczenia zakwestionowanych dokumentów można dokonać po październiku 2021 r.
10.	54/2020 z 3.12.2020	7.12.2020r	15.12.2020r	1801-SKA.4021.2.2021	Data wpływu pocztą tradycyjną w dniu 16.12.2020 r. Analiza wykazała incydentalny charakter nieprawidłowości. Ostatecznej weryfikacji rozliczenia zakwestionowanych dokumentów można dokonać najwcześniej w listopadzie 2021 r.
11.	57/2020 z 5.12.2020	10.12.2020r	12.12.2020r	1801-SKA.4021.5.2021	Data wpływu pocztą tradycyjną w dniu 24.12.2020 r. Analiza wykazała

					incydentalny charakter nieprawidłowości. Ostatecznej weryfikacji rozliczenia zakwestionowanych dokumentów można dokonać najwcześniej w listopadzie 2021 r.
12.	60/2020 z 17.11.2020	11.12.2020r	22.12.2020r	1801- SKA.4021.4.2021	Data wpływu pocztą tradycyjną w dniu 24.12.2020 r. Analiza wykazała incydentalny charakter nieprawidłowości i wątpliwe ilości handlowe. Ostatecznej weryfikacji rozliczenia zakwestionowanych dokumentów zamierzano dokonać w październiku 2021 r. Z uwagi na brak dotychczasowych kontroli podatkowych oraz czynności sprawdzających prowadzonych na dokumentach – podjęto decyzję o przeprowadzeniu czynności sprawdzających na oryginalnych dokumentach Tax Free. Dotychczas czynności nie zostały przeprowadzone z uwagi na prowadzenie innych pilnych spraw.
13.	62/2020 z 4.12.2020	11.12.2020r	22.12.2020r	1801- SKA.4021.3.2021	Data wpływu pocztą tradycyjną w dniu 24.12.2020 r. Analiza wykazała incydentalny charakter nieprawidłowości. Ostatecznej weryfikacji rozliczenia zakwestionowanych dokumentów można dokonać najwcześniej w listopadzie 2021 r.
14.	72/2020 z 17.12.2020	23.12.2020r	5.01.2021r	1801- SKA.4021.6.2021	Data wpływu pocztą tradycyjną w dniu 07.01.2021 r. Analiza wykazała incydentalny charakter nieprawidłowości. Ostatecznej weryfikacji rozliczenia zakwestionowanych dokumentów można dokonać najwcześniej w listopadzie 2021 r.
15.	2/2021 z 2.01.2021	8.01.2021r	9.03.2021r	1801- SKA.4021.29.2021	Data wpływu pocztą tradycyjną w dniu 11.03.2021 r. Analiza wykazała incydentalny charakter nieprawidłowości. Ostatecznej weryfikacji rozliczenia zakwestionowanych dokumentów można dokonać najwcześniej w listopadzie 2021 r.

Pismo bez numeru z dnia 22.11.2021r. wraz z kartami- akta kontroli str.3316-3374

Dokonując analizy podjętych na poziomie US w Jarosławiu działań w związku z przekazanymi przez US w Przemyśle KIP zgodnie z właściwością rzeczową, należy stwierdzić, iż przekazane informacje były analizowane/weryfikowane. Jak zauważono przyjęta w US pragmatyka zakładała 10 miesięczny termin na zakończenie weryfikacji KIP, wobec czego większość z powyższych KIP nie została zakończona, a ich ostateczna weryfikacja określona została na październik i listopad 2021r.

2. Zasadność stosowania stawki 0% podatku przy sprzedaży towarów w ramach systemu Tax Free – Zwrot Vat dla podróżnych.

Zgodnie z przekazaną przez Z-cę US w Jarosławiu P.Olejarza informacją (pismo bez numeru z dnia 11.10.2021r.) liczba zarejestrowanych podatników deklarujących zamiar prowadzenia sprzedaży w ramach Tax Free w 2020 roku wyniosła - 215 podmiotów (łączna wartość deklarowanej sprzedaży rozliczonej w ramach procedury Tax Free wyniosła 57 088 119 PLN), zaś w okresie od 01.01.2021 do 30.06.2021r. – 216 podmiotów(łączna wartość deklarowanej sprzedaży rozliczonej w ramach procedury Tax Free wyniosła 12 151 574 PLN)

Pismo bez numeru z dnia 11.10.2021r.- akta kontroli str.736-738

W odniesieniu do US w Przemyśle ilość podmiotów, które wykazały dostawy w ramach Tax Free wyniosły: w okresie 2020 roku - 229 podmiotów, w okresie od 01.01.2021 do

30.06.2021r.- 86 podmiotów (deklaracje VAT-7). W deklaracjach VAT-7K w okresie 2020r. brak było takich zgłoszeń, zaś w okresie od 01.01.2021r. do 30.06.2021r. – 1 podmiot.

Pismo nr UNP:1801-21-122961 z 13.10.2021r.-akta kontroli str.3237-3242

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż na poziomie US w Jarosławiu w okresie objętym kontrolą prowadzone były działania w celu zweryfikowania spełnienia warunków zastosowania zerowej stawki podatku od towarów i usług przez sprzedawców towarów w ramach procedury Tax Free.

Zgodnie z przekazaną informacją z poziomu US w Jarosławiu, w trakcie rejestracji podatników deklarujących zamiar prowadzenia sprzedaży na rzecz podróżnych weryfikowano spełnienie wszystkich wymogów zawartych w art. 127 ustawy o VAT. W podmiotach, które po zarejestrowaniu rozliczały już prowadzenie takiej sprzedaży w deklaracjach VAT najczęściej prowadzono czynności sprawdzające porównując wartości wykazywanej sprzedaży Tax Free w deklaracjach, z danymi zarejestrowanymi w systemie Zwrot VAT dla podróżnych, moduł R-30. Oczywiście z uwagi na częste przesunięcie czasowe wywozu towaru z jego rozliczeniem u podatnika, weryfikacja tego typu miała charakter ogólny – umożliwiała porównanie skali, deklarowanej sprzedaży z wartościami towarów deklarowanych do wywozu w ramach Tax Free od danego sprzedawcy. W przypadku prowadzonych szczegółowych czynności sprawdzających weryfikowano kolejno: poprawność formalną dokumentów Tax Free w oparciu o pozyskane oryginały dokumentów od podatnika, poprawność terminów wywozu towaru od miesiąca zakupu oraz terminu rozliczenia dokumentu Tax Free po dokonaniu wywozu towaru, realność ceny sprzedaży (w przypadku podejrzenia znacznego zawyżenia), rejestrację dokumentów w module R-30, obecność podróżnego w kraju w dniu zakupu oraz w dniu dokonania mu zwrotu VAT przez sprzedawcę (weryfikacji dokonywano w systemie ZAOiL).

Pismo bez numeru z dnia 11.10.2021r.- akta kontroli str. 736-738

Ponadto kontrolujący w piśmie nr 1801-IWW.0921.14.2021 z dnia 30.09.2021r. zwrócili się z zapytaniem dot. prowadzonej na poziomie urzędu analizy ryzyka ukierunkowanej na możliwość wystąpienia nieprawidłowości w zastosowaniu stawki 0% przez podatników w związku ze składaniem przez podatnika zgłoszeń w zakresie dokonywania dostaw w ramach procedury TF, a w jej wyniku czy prowadzone były kontrole w trakcie których weryfikowano prawidłowość zastosowanej stawki 0%.

Pismo 1801-IWW.0921.14.2021 z dnia 30.09.2021r.- akta kontroli str.573-576

W odpowiedzi US w Jarosławiu przekazał informację, iż z uwagi na drastyczny spadek sprzedaży podróżnym w kontrolowanym okresie spowodowany pandemią COVID, w US w Jarosławiu nie były prowadzone rozbudowane analizy ryzyka związane z możliwością wystąpienia nieprawidłowości w zastosowaniu 0% stawki VAT przy sprzedaży Tax Free. Niemniej prowadzono czynności kontrolne u wielu podatników deklarujących sprzedaż Tax Free, w ramach których to czynności szczegółowo weryfikowano sprzedaż w stawce 0% VAT za wcześniejsze lata. Kontrole te wynikały z analiz i typowań dokonanych w latach wcześniejszych. W roku 2020 zakończono 11 takich kontroli z czego wszczęta w 2020 była jedna. Natomiast w pierwszej połowie 2021 roku prowadzono 7 takich kontroli z czego 5 wszczęto w 2020 roku. Z uwagi na niespełnienie przez prowadzone w 2020 i I kw. 2021 roku kontrole łącznych warunków wskazanych w punkcie 9 pisma (analiza – kontrola –wynik kontroli, przeprowadzone w okresie objętym kontrolą) nie przekazujemy wyników kontroli

podjętych przed 2020 rokiem lub podjętych w 2020 i I kw. 2021 na podstawie wcześniejszych analiz i typowań.

Pismo bez numeru z dnia 11.10.2021r.- akta kontroli str. 736-738

3. Kontrola funkcjonalna

Zgodnie z zapisami *Zarządzenia nr 149/2019 Dyrektora IAS w Rzeszowie z dnia 17 lipca 2019r. w sprawie sprawowania kontroli funkcjonalnej w Izbie Administracji Skarbowej w Rzeszowie*, kontrole funkcjonalne sprawowane są przez wskazane w § 2 podmioty, które to ponoszą odpowiedzialność za sposób przeprowadzenia oraz prawidłowe dokumentowanie kontroli funkcjonalnej, jak również za należyte wykorzystanie wyników tej kontroli. Kontrole funkcjonalną przeprowadza się w myśl §5 ust.6 cytowanego uregulowania nie rzadziej niż raz na kwartał lub zgodnie ze wskazaniami zawartymi w innych uregulowaniach wewnętrznych jednostki, z zastrzeżeniem minimalnej częstotliwości jej sprawowania.

Mając na uwadze powyższe wytyczne, kontrolujący zwrócili się do Naczelnika US w Jarosławiu z zapytaniem w przedmiocie przeprowadzonych w okresie 01.01.2020r. do 30.06.2021r. kontroli funkcjonalnych dot. zagadnień związanych z tematyką kontroli .

Pismo nr 1801-IWW.0921.14.2021 z dnia 16.11.2021r.- akta kontroli str.3313-3315, 3375-3377

W odpowiedzi zgodnie z przekazaną z US w Jarosławiu informacją pismo bez numeru z 22.11.2021r., w wyżej wymienionym zakresie w urzędzie tym kontrole nie były prowadzone.

Pismo US w Jarosławiu bez numeru z 22.11.2021r. - akta kontroli str.3371-3374

II. OCENA STANU FAKTYCZNEGO – skontrolowanej działalności (opisowa):

W ramach przeprowadzonej kontroli zespół kontrolujący Działu Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie przeprowadził czynności kontrolne w zakresie tematycznym” *Zasadność stosowania stawki 0% podatku przy sprzedaży towarów w ramach systemu Tax Free – Zwrot Vat dla podróżnych. Prawidłowość i terminowość podejmowanych działań w świetle postanowień Zarządzenia nr 21/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 16 stycznia 2018r. (z późn. zm.) w sprawie wprowadzenia Instrukcji w zakresie wymiany informacji i ich przetwarzania w celu wyeliminowania wyłudzenia podatku Vat z wykorzystaniem procedury Tax Free*” w Urzędzie Skarbowym w Jarosławiu. W toku prowadzonych czynności dokonano przeglądu aktualnie obowiązujących wytycznych i regulacji wewnętrznych związanych z zasadnością stosowania 0% stawki podatku VAT, wymianą informacji i ich przetwarzaniem, podejmowanymi czynnościami sprawdzającymi i kontrolnymi w celu zapobiegania wyłudzeniom podatku VAT z wykorzystaniem procedury Tax Free oraz efektami sprawowanej kontroli funkcjonalnej.

W toku przeprowadzonych czynności ustalono, iż w okresie objętym kontrolą tj. od 1.01.2020r. do 30.06.2021r. Urząd Skarbowy w Jarosławiu nie kierował do PUCS w Przemyślu informacji pierwotnych o których mowa w cyt. *Instrukcji w zakresie wymiany informacji i ich przetwarzania w celu wyeliminowania wyłudzenia podatku Vat z wykorzystaniem procedury Tax Free*. Odnosząc się do kwestii informacji przekazywanych w KIP, jakie trafiły do Urzędu Skarbowego w Jarosławiu ustalono, iż w kontrolowanym okresie z OC w Korczowej przekazanych zostało 45 KIP (37 kart w 2020r. i 8 w 2021r.).

Z tej ilości, 40 KIP przekazanych zostało zgodnie z właściwością do innych urzędów skarbowych. Kontrolujący stwierdzają, iż w 18 przypadkach przekazywanie przez US w Jarosławiu kart do właściwych urzędów skarbowych, celem służbowego wykorzystania następowało z dużym opóźnieniem tj. po okresie od 5 do 18 m-cy od momentu otrzymania KIP przez US w Jarosławiu. Na podkreślenie zasługuje fakt, iż wysłanie kart do właściwych US nastąpiło dopiero w trakcie trwania czynności kontrolnych po skierowaniu przez kontrolujących zapytania o podanie wyników podjętych z poziomu US czynności w stosunku do przekazanych KIP.

Dodatkowo kontrolujący stwierdzili, brak podjęcia na poziomie US w Jarosławiu działań w odniesieniu do KIP nr 37/2020, przekazanej do US w Jarosławiu przez OC w Korczowej dnia 30.12.2020r. Jak ustalono KIP nie została przekazana do właściwego US w Wrocławiu. W toku prowadzonej kontroli ustalono, że w US w Jarosławiu czynności weryfikacyjne/kontrolne powinny być przeprowadzone w odniesieniu do pozostałych, nie przekazanych poza właściwość miejscową czterech kart (4,16/2020 oraz 1,8/2021). W przypadku dwóch kart o numerach 1 i 8/2021 w urzędzie przeprowadzono wstępne czynności analityczne z sugestią końcowej weryfikacji po okresie 10 miesięcy tj. listopad 2021 i marzec 2022. W odniesieniu do KIP nr 16/2020, przekazanej do US w Jarosławiu 19.06.2020r. ustalono, iż dopiero 10.11.2021r. podjęto czynności polegające na wezwaniu podatnika do złożenia oświadczenia w zakresie rozliczenia bądź nierozliczenia podatku VAT we wskazanych Tax Free. Działania podjęto dopiero po 17 miesiącach od momentu przekazania KIP do US w Jarosławiu, tj. po skierowaniu przez kontrolujących zapytania dot. podjętych czynności analitycznych w zakresie tej karty. W zakresie karty nr 4/2020 przekazanej do US w Jarosławiu 23.06.2020r., po analizie odłożono sprawę do ostatecznej weryfikacji w maju 2021r., co potwierdza zapis dokonany przez pracownika US na tej KIP cyt. „Weryfikacja wskazuje na charakter incydentalny - ostatecznie zweryfikować u przedsiębiorcy w maju 2021”. W przekazanych dokumentach z poziomu US brak jest informacji i dokumentacji o przeprowadzeniu takich czynności w określonym terminie.

Podsumowując powyższe ustalenia należy zauważyć, że w kontrolowanej komórce nie dołożono należytych starań w celu zabezpieczenia prawidłowego i terminowego realizowania wytycznych zawartych w instrukcji w zakresie wymiany informacji i ich przetwarzania w celu wyeliminowania wyłudzenia podatku VAT z wykorzystaniem procedury Tax Free, stanowiącej załącznik do treści cyt. na wstępie zarządzenia DIAS.

Wobec braku przeprowadzenia w US w Jarosławiu kontroli funkcjonalnych w zakresie objętym kontrolą oraz opisanych w treści przedmiotowego dokumentu nieprawidłowości, kontrolujący stwierdzają, iż nie zidentyfikowano obszaru w którym mogą wystąpić. Wykazane nieprawidłowości wskazują na brak bieżącej analizy, weryfikacji zagrożeń skutkujących występowaniem nieprawidłowości oraz konieczność prowadzenia rzetelnej kontroli funkcjonalnej.

Procedura odwoławcza przysługująca kierownikowi jednostki kontrolowanej na podstawie art. 40 ust.1 Ustawy z dnia 15 lipca 2011r.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Jarosławiu skorzystał z przysługującego mu prawa do zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego w zakresie następujących ustaleń:

1/ Nieuwzględnienia wyjaśnień przekazanych za pismem z dnia 15.11.2021r. w części dotyczącej braku potwierdzenia w poczcie elektronicznej otrzymania przez Urząd Skarbowy

w Jarosławiu Karty Informacji Pierwotnej nr 37. Uzupełniające postępowanie wyjaśniające wykazało, że przekazana przez OC w Korczowej karta za pośrednictwem systemu SZD została błędnie obsłużona i nie dotarła do US w Jarosławiu, co skutkowało niepodjęciem dalszych czynności polegających na przekazaniu karty do właściwego miejscowo US w Wrocławiu.

2/Odniesienia się do faktu obsłużenia 14 Kart Informacji Pierwotnej z dużym opóźnieniem. Ustalenia kontrolne odbiegały więc od wcześniej przekazanych przez Z-cę NUS informacji opisujących przyjęty w urzędzie tryb postępowania wskazujący na przekazywanie takich kart bez zbędnej zwłoki do właściwego urzędu.

Kierownik Działu Kontroli Wewnętrznej IAS w Rzeszowie działając na podstawie art.42 ust.1, ust.2 pkt 2, art.45 ust.1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej, po rozpatrzeniu wniesionych w dniu 5.01.2022r. zastrzeżeń Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jarosławiu do projektu Wystąpienia pokontrolnego z dnia 29.12.2021r.:

- uwzględnił zastrzeżenia zawarte w punkcie I pisma
- oddalił zastrzeżenia zawarte w punkcie II pisma.

Nadto mając na uwadze prośbę/wniosek Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jarosławiu uzupełniono opis wyjaśnień zawarty w treści Projektu wystąpienia pokontrolnego znajdując się na str.15 akapit trzeci.

Szczegółowe uzasadnienie stanowiska Kierownika Działu Kontroli Wewnętrznej zostało zawarte w przekazanym Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Jarosławiu w piśmie znak 1801-IWW.0921.14.2021 z dnia 25.01.2021r.,

Zakres przyczyn i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

Stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości dotyczą sfery organizacyjnej i nadzoru służbowego. Polegały one w szczególności na nieterminowym realizowaniu wytycznych wynikających z Instrukcji w zakresie wymiany informacji i ich przetwarzania w celu wyeliminowania wyłudzeń podatku VAT z wykorzystaniem procedury Tax Free stanowiącej załącznik do cyt. zarządzenia DIAS. W szczególności w zakresie opóźnionego podejmowania czynności kontrolnych i weryfikacyjnych w odniesieniu do podmiotów, których dotyczą informacje zawarte w otrzymywanych Kartach Informacji Pierwotnej jak i z bieżącym przekazywaniem KIP do właściwych terytorialnie urzędów skarbowych.

III. OCENA ZEWNĘTRZNA (z Systemu Ocen Zewnętrznych)

Pozytywna z nieprawidłowościami

IV. WNIOSKI I ZALECENIA POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe wyniki kontroli i oceny, na podstawie art. 46 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej wnoszę o / zalecam:

Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Jarosławiu:

1. Z ustaleniami niniejszej kontroli zapoznać kierowników komórek odpowiedzialnych za prawidłową realizację zadań związanych z obsługą Kart Informacji Pierwotnych (KIP).

2. Terminowo przeprowadzać czynności kontrolne i weryfikacyjne wobec podmiotów, których dotyczą informacje zawarte w KIP przekazanych z oddziałów celnych i Działu Granicznego PUCS w Przemysłu oraz na bieżąco przekazywać otrzymane z oddziałów celnych karty do właściwych terytorialne urzędów skarbowych.
3. Zwiększyć nadzór służbowy poprzez realizację czynności kontroli funkcjonalnej nad zadaniami związanymi z obsługą KIP.

Pouczenie:

- Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
- Zgodnie z art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie o sposobie wykonania zaleceń, działaniach podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania.
- Na podstawie § 11 ust. 4 Instrukcji określającej przeprowadzanie kontroli (Załącznik do Zarządzenia Nr 1/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 2 stycznia 2018 r.) Kierownik jednostki kontrolowanej zobowiązany jest do złożenia informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń, w terminie 9 miesięcy od daty przekazania informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych.

Rzeszów, dnia 10.02.2022r.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Rzeszowie

..... Witold Miśczak
(pieczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej)

Otrzymują:

Egz. Nr 1 – Naczelnik US w Jarosławiu

Egz. Nr 2 – a/a

