

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

Przeprowadzający anonimizację

A handwritten signature in purple ink, appearing to be 'A. Harłacz', written in a cursive style.

Agnieszka Harłacz
Kierownik referatu

Data wyłączenia 08.02.2022



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W RZESZOWIE**

1801-IWW.0921.14.2021

Do użytku służbowego

Urząd Skarbowy w Przemyślu
SEKRETARIAT

Wpł. 2022-02-07 1

Oczyść Nr Zet. Egzemplarz nr 1

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (T.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224) zawierający ustalenia dokonane w trakcie kontroli w trybie zwykłym, przeprowadzonej w Urzędzie Skarbowym w Przemyślu (ul. Lwowska 9a, 37-700 Przemyśl).

przez zespół kontrolny w składzie:

- | | |
|-------------------------------|--|
| 1. st. rachm. Joanna Buszta | - mł. ekspert SCS - koordynator kontroli |
| 2. podinsp. Andrzej Karpiński | - ekspert SCS |
| 3. nadkom. Tomasz Tworzydło | - 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.

Strona 1 z 1

Kierownik jednostki objętej kontrolą:

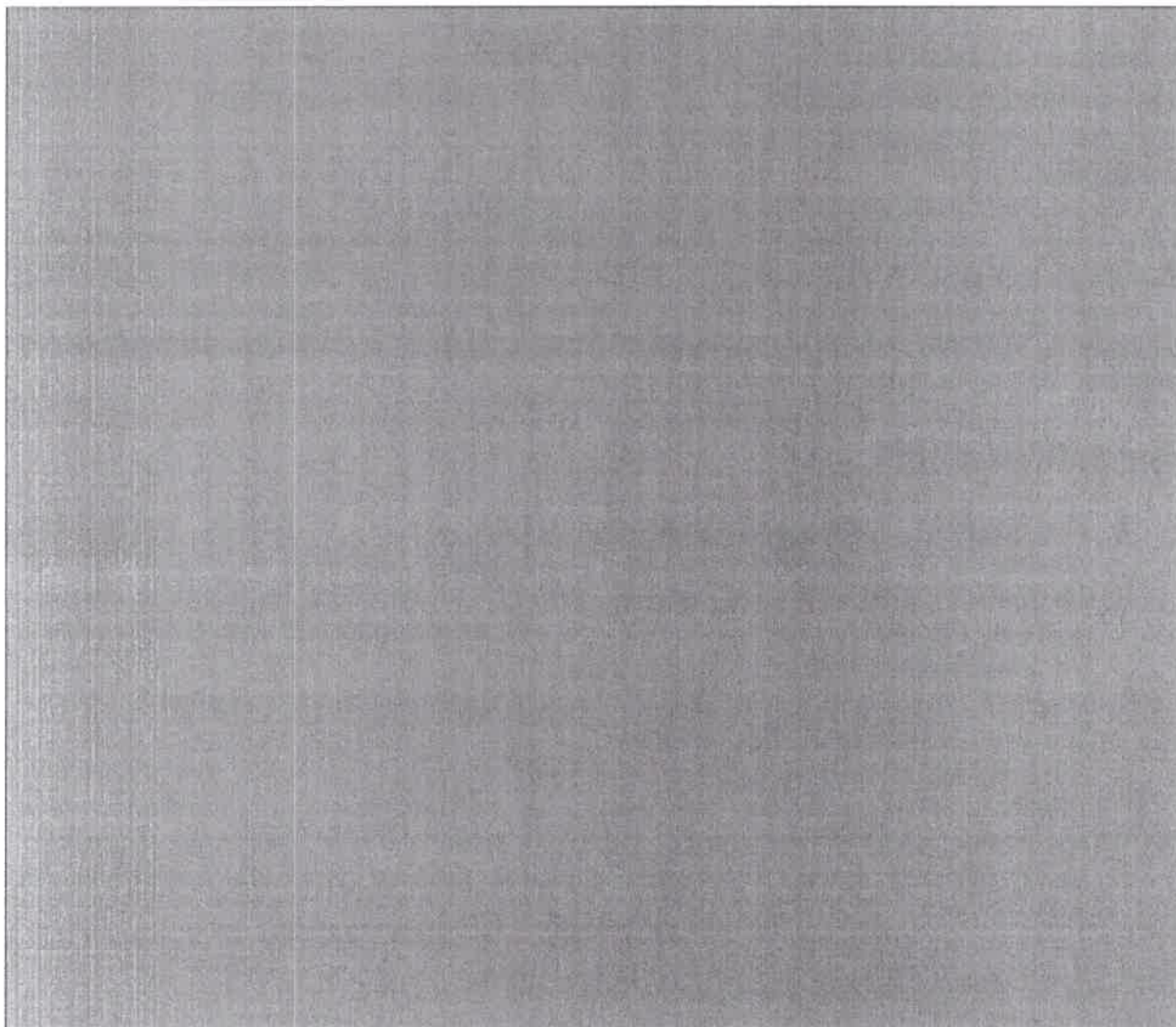
- Pan Piotr Hirszberg- Naczelnik Urzędu Skarbowego w Przemyślu,

Uregulowania prawne:

Pismem numer 1801-IWW.0921.14.2021 z 30.09.2021r. skierowanym do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Przemyślu zwrócono się o przekazanie obowiązujących w okresie kontroli przepisów/wytycznych wydanych z poziomu Ministerstwa Finansów, IAS 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 Przemyślu oraz oddziałami celnymi, których celem jest wyeliminowanie przypadków wyludzania podatku Vat przy procedurze Tax Free.

Pisma nr 1801-IWW.0921.14.2021 z dnia 30.09.2021r. -akta kontroli str. 574-576

W odpowiedzi na powyższe Naczelnik Urzędu Skarbowego w Przemyślu za pismem znak: UNP 1801-21-122961 z dnia 13.10.2021r. przekazał zbiór następujących wytycznych:



Pismo UNP 1801-21-122961 z dnia 13.10.2021r.- akta kontroli str.2519-3242

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 US w Przemysłu 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 w zakresie wymiany informacji i ich przetwarzania w celu wyeliminowania wyłudzenia podatku Vat z wykorzystaniem procedury Tax Free. Instrukcja określa dwa rodzaje Kart Informacji Pierwotnych (zwanej dalej KIP).

Pierwsza z nich, stanowiąca zał. nr 1 dotyczy informacji pierwotnych wytworzonych w US.

Treść przekazywanych informacji zawiera w szczególności:

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

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 (zał. nr 2 ww instrukcji) do właściwych terytorialnie Urzędów Skarbowych. W celu szybkiego reagowania na zidentyfikowane nieprawidłowości w dokumencie wyznaczono m.in. następujące kanały przepływu informacji pomiędzy oddziałami celnymi a urzędami skarbowymi:

Niezależnie od powyższego, informacje te

Naczelnik US po otrzymaniu informacji z OC 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.

Pismem numer 1801-IWW.0921.14.2021 z dnia 30.09.2021r. kontrolujący zwrócili się do Pana Piotra Hirszberga, Naczelnika Urzędu Skarbowego w Przemysłu o podanie ilości i kierunków KIP wytworzonych i przesyłanych przez US w Przemysłu

W odpowiedzi pismem UNP:1801-21-122961 z dnia 13.10.2021r. Naczelnik US w Przemyslu poinformował, iż w okresie objętym kontrolą nie kierował do

Kart Informacji Pierwotnej.

Pismem UNP:1801-21-122961 z dnia 13.10.2021r.-akta kontroli str. 3237-3242

Mając na uwadze zapis §3 Instrukcji w zakresie wymiany informacji i ich przetwarzania w celu wyeliminowania wyludzenia podatku Vat z wykorzystaniem procedury Tax Free, regulujący kwestię dotyczące informacji pierwotnych wytworzonych w Oddziałach Celnym i przekazywanych do właściwych terytorialnie Urzędów Skarbowych z przekazanej przez US w Przemyslu informacji, pismo numer UNP:1801-21-122961 z 13.10.2021r. wynika, iż z OCK Przemysł-Medyka nie otrzymano żadnych Kart Informacji Pierwotnej, zaś z OC w Medyce otrzymano łącznie 92 karty (72 karty w okresie 01.01.2020r.- 31.12.2020r. i 20 kart od 01.01.2021r. - 30.06.2021r.). Dodatkowo w okresie tym do US trafiły również dwie karty nr 8 i 9/2020 (karty wytworzone w OC w Budomierzu, przekazana do US w Przemyslu za pośrednictwem US w Lubaczowie) oraz jedna karta nr 32/2020 (karta wytworzona w OC w Korczowej, przekazana do US w Przemyslu za pośrednictwem US w Jarosławiu). Dodatkowo z poziomu Działu Granicznego PUCS w Przemyslu przekazany został do urzędu za pismem nr 408000-CGG.093.7.2020 z dnia 15.12.2020r. KIP nr 408000/CGG/01/2020 z dnia 15 grudnia 2020r. zawierający obszerną analizę w zakresie dwóch sprzedawców w zakresie podejrzenia wykorzystania procedury Tax Free niezgodnie z przepisami.

Karty Informacji Pierwotnych z US w Przemyslu-akta kontroli str.739-2518

Informacje zawarte w przekazanych kartach obrazuje poniższe zestawienie tabelaryczne.

L p.	Nr KIP/data sp. not.służb. w OC	Data sporządzenia KIP w OC i wysłania KIP	Data przeprowadzenia weryfikacji w US/ przekazania wg. wł.	Wynik analizy	Powód kierowania karty	Uwagi
1	1/2020 17.12.2019r	07.01.2020r	11.02.2020r	Przekazano do US w Warszawie	Całkowity brak towaru	brak
2	2/2020 23.12.2019r	7.01.2020r	12.02.2020r	Przeprowadzono analizę na poziomie US w Przemyslu. W polu B zapis zgodnie z KIP nr 2/2020 z 07.01.2020r. dot. [redacted] stwierdzono częściowy brak towaru(słuchawki 1 szt. [redacted] zł). W związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości w postaci	Częściowy brak towaru	brak

				częściowego braku towaru przeprowadzono czynności analityczne do dok. TF. Na podstawie złożonego pliku JPK VAT za 12/2019 stwierdzono, że sprzedaż na rzecz ww. podróżnego TF [REDACTED] z dnia [REDACTED] została ujęta w poz 13 i 14 w w kwocie skorygowanej o wartość brakującego towaru tj. [REDACTED] zł. W związku z powyższymi ustaleniami oraz z wysokością kwoty podatku VAT wynikającego z braku towaru ([REDACTED] zł) odstąpiono od czynności sprawdzających. Propozycja odstąpienia z 12.02.2020r. Kierownik Referatu A.Harłacz, akceptacja NUS w Przemysłu 19.02.2020r.		
3	3/2020 23.12.2019r	7.01.2020r	12.02.2020r	Przekazano do US w Warszawie	Całkowity brak towaru	brak
4	4/2020 24.12.2019r	07.01.2020r	11.02.2020r	Przekazano do US w Jarosławiu	Całkowity brak towaru	brak
5	5/2020 30.12.2019r	07.01.2020r	11.02.2020r	Przekazano do US w Warszawie	Częściowy brak towaru	brak
6	6/2020 2.01.2020r	15.01.2020r	17.02.2020r	Przekazano do US w Wrocławiu	Falszowanie stempli	brak
7	7/2020 23.01.2020r	3.02.2020r	10.02.2020r	Przekazano do US w Jarosławiu	Częściowy brak towaru	brak
8	8/2020 20.01.2020r	3.02.2020r	10.02.2020r	Przekazano do US w Opolu	Brak danych podróżnego na dokumencie	brak
9	9/2020 15.01.2020r	03.02.2020r	10.02.2020r	Przekazano do US w Wadowicach	Różny charakter pisma	brak
10	10/2020 17.02.2020r	9.03.2020r	19.03.2020r	Przekazano do US w Poznaniu	Częściowy brak towaru	brak
11	11/2020 23.02.2020r	3.02.2020r	19.03.2020r	Przekazano do US w Rzeszowie	Całkowity brak towaru	brak
12	12/2020 24.02.2020r	03.02.2020r	19.03.2020r	Przekazano do US w Poznaniu	Częściowy brak towaru	brak
13	13/2020 29.02.2020r	3.02.2020r	19.03.2020r	Przekazano do US w Warszawie	Częściowy brak towaru	brak
14	14/2020 10.03.2020r	24.03.2020r	31.03.2020r	Przekazano do US w Jarosławiu	Całkowity brak towaru	brak
15	15/2020 24.07.2020r 2.07.2020r (Karta dot. dwóch różnych firm i podróżnych)	4.08.2020r	12.08.2020r	Przekazano do US w Warszawie	Towar noszący ślady użytkowania	brak
16	16/2020 22.08.2020r	2.09.2020r	8.09.2020r	Przekazano do US w Jarosławiu	Częściowy brak towaru	brak
17	17/2020	5.10.2020r	8.10.2020r	Przekazano do US w Mielcu	Całkowity	brak

	30.09.2020r				brak towaru	
18	18/2020 Brak nr-u na KIP 01.11.2020r	Brak daty	11.12.2020r	Przekazano do US w Łodzi		OC w Medyce na wzorze dedykowanym do przekazywania informacji w zakresie nieprawidłowości w procedurze TF przekazał 09.11.2020r. do US w P-ślu informację w zakresie nieprawidłowości w procedurze eksportu w związku z prawdopodobieństwem zawyżenia wartości towaru. US w P-ślu 11.12.2020 przekazał tę informację do US w Łodzi (właściwość sprzedawcy)
19	19/2020 { brak informacji w KIP}	13.11.2020r	23.11.2020r	Przekazano do US w Warszawie	Przeznaczenie handlowe	brak
20	20/2020 { brak informacji w KIP}	13.11.2020r	23.11.2020r	Przekazano do US w Jarosławiu	Przeznaczenie handlowe	brak
21	21/2020 { brak informacji w KIP}	13.11.2020r	23.11.2020r	Przekazano do US w Jarosławiu	Przeznaczenie handlowe	brak
22	22/2020 { brak informacji w KIP}	13.11.2020r	23.11.2020r	Przekazano do US w Jarosławiu	Przeznaczenie handlowe	brak
23	22/2020 27.08.2020r	1.09.2020r	1.09.2020r w US w Jarosławiu. Dnia 3.09.2020 KIP przekazany z US Jarosław do US w Przemyślu	Czynności sprawdzające w łoku. KIP sporządzony w OC Korczowa, firma [REDACTED] [REDACTED] KIP 1.09.2020r. przekazany do US w Jarosławiu. Czynności sprawdzające w US P-śl rozpoczęto 05.07.2021r.	Całkowity brak towaru	
24	23/2020 { brak informacji w KIP}	13.11.2020r	23.11.2020r	Przekazano do US w Krakowie	Przeznaczenie handlowe	brak
25	24/2020 { brak informacji w KIP}	13.11.2020r	Brak daty przekazania	Przekazano do US w Krakowie	Przeznaczenie handlowe	brak
26	25/2020 { brak informacji w KIP}	16.11.2020r	23.11.2020r	Przekazano do US w Krakowie	Przeznaczenie handlowe	brak
27	26/2020 7.11.2020r	16.11.2020r	30.09.2021r	Przeprowadzono czynności sprawdzające, które zakończono 19.11.2021r. Przesłanie inf. zwrotnej do OC Medyka 22.11.2021r.	Przeznaczenie handlowe	Czynności sprawdzające nie wykazały nieprawidłowości, pouczono podatnika w zakresie prawidłowego stosowania procedury TF.
28	27/2020 { brak	16.11.2020r	23.11.2020r	Przekazano do US w Jarosławiu	Przeznaczenie handlowe	brak

	informacji w KIP)					
29	28/2020 9.11.2020r	16.11.2020r	09.03.2021r	Przekazano do US w Rzeszowie	Przeznaczenie handlowe	Wydłużony czas przekazania KIP do US
30	29/2020	16.11.2020r	23.11.2020r	Przekazano do US w Jarosławiu	Przeznaczenie handlowe	brak
31	30/2020 10.11.2020r	20.11.2020r	5.01.2021r	Przekazano do US w Rzeszowie	Przeznaczenie handlowe	brak
32	31/2020 10.11.2020r	20.11.2020r	25.01.2021r	Przeprowadzono czynności sprawdzające. Zakończono- 19.11.2021r., inf. zwrotna 22.11.2021r. Nie stwierdzono nieprawidłowości. Pouczono podatnika w zakresie prawidłowości stosowania procedury TF	Przeznaczenie handlowe	brak
33	32/2020 7.11.2020r	24.11.2020r	1.12.2020r	Przekazano do US w Rzeszowie	Przeznaczenie handlowe	brak
34	32/2020 24.11.2020r KIP przekazany z OC w Korczowej do US w Jarosławiu. US w Jarosławiu przekazał do US Przemyśl 2.12.2020	27.11.2020r	8.10.2021r	Przeprowadzono czynności sprawdzające. Zakończono- 19.11.2021r., inf. zwrotna 22.11.2021r. Nie stwierdzono nieprawidłowości. Pouczono podatnika w zakresie prawidłowości stosowania procedury TF	Przeznaczenie handlowe	brak
35	33/2020 6.11.2020r	24.11.2020r	7.10.2021r	Przeprowadzono analizę. W polu B KIP oraz w adnotacji do karty poinformowano, iż na poz US w Przemyślu w związku z inf. w sprawie podejrzenia wykorzystania procedury TF niezgodnie z przepisami tj. dokonania w ramach odpraw z zastosowaniem dokumentu TF wywozu towarów przeznaczonych do celów handlowych. Podatnika zobligowano do dostarczenia dokumentów tj. Dokument zwrot VAT dla podróżnych nr [REDACTED] z [REDACTED] zestawienie TF, dok. potwierdzający zwrot towaru detalicznego [REDACTED] z [REDACTED] faktury zakupu towaru, rejestr JPK_Vat za [REDACTED] wydruk zwrotów z kasy fiskalnej. Dokonano weryfikacji ww dokumentów, sprawdzono kontrahentów [REDACTED] Sprawdzono	Przeznaczenie handlowe	brak

				kontrahentów w JPK- wykazali sprzedaż w zakresie przedmiotowej faktury. W wyniku analizy ustalono, brak informacji, że transakcja była związana z oszustwem popelnionym przeciwko wspólnemu systemowi VAT oraz że podatnik wiedział lub powinien był wiedzieć, że dana transakcja stanowiła oszustwo zagrażające funkcjonowaniu wspólnemu systemowi VAT. Ponadto poinformowano podatnika w zakresie prawidłowości stosowania procedury TF.		
36	34/2020 6.11.2020r	24.11.2020r	5.01.2021r	Przekazano do US w Rzeszowie	Przeznaczenie handlowe	brak
37	35/2020 6.11.2020r	24.11.2020r	04.10.2021r	Dnia 04.10.2021 wezwano podatnika do złożenia wyjaśnień i dostarczenia dokumentów. Brak jest w przekazanych materiałach dokumentacji potwierdzającej dalsze czynności w tej sprawie.	Przeznaczenie handlowe	brak
38	38/2020 24.11.2020r	26.11.2020r	1.12.2020r	Przekazano do US w Opolu	Przeznaczenie handlowe	brak
39	39/2020 13.11.2020r	26.11.2020r	1.12.2020r	Przekazano do US w Krakowie	Przeznaczenie handlowe	brak
40	40/2020 13.11.2020r	27.11.2020r	1.12.2020r	Przekazano do US w Krakowie	Przeznaczenie handlowe	brak
41	41/2020 13.11.2020r	27.11.2020r	1.12.2020r	Przekazano do US w Rzeszowie	Przeznaczenie handlowe	brak
42	42/2020 13.11.2020r	27.11.2020r	30.09.2021r	Przeprowadzono czynności sprawdzające. Rozpoczęcie czynności sprawdzających 30.09.2021r., zakończenie 23.11.2021. Przesłanie inf. zwrotnej do OC Medyka 23.11.2021r. Nie stwierdzono nieprawidłowości. Pouczono podatnika w zakresie prawidłowości stosowania procedury TF	Przeznaczenie handlowe	brak
43	43/2020 14.11.2020r	27.11.2020r	8.10.2021r	Przeprowadzono czynności sprawdzające. Rozpoczęcie czynności sprawdzających 8.10.2021r., zakończenie 20.10.2021. Przesłanie inf. zwrotnej do OC Medyka 20.10.2021r. Nie stwierdzono nieprawidłowości. Pouczono podatnika w zakresie prawidłowości stosowania procedury TF	Przeznaczenie handlowe	brak
44	44/2020 19.11.2020r	2.12.2020r	7.10.2021r	Przeprowadzono analizę. W polu B KIP oraz w adnotacji do karty poinformowano, iż na poz US w Przemyślu w związku z inf. w sprawie podejrzenia wykorzystania	Przeznaczenie handlowe	brak

				procedury TF niezgodnie z przepisami tj. dokonania w ramach odpraw z zastosowaniem dokumentu TF wywozu towarów przeznaczonych do celów handlowych. Podatnika zobligowano do dostarczenia dokumentów potwierdzających ww. transakcję oraz do przedstawienia faktur zakupowych powiązanych z przedmiotową sprzedażą tj. Dokument zwrot VAT dla podróży nr [REDACTED] zestawienie TF za 11 i 12/2020r., dok. potwierdzający zwrot towaru detalicznego [REDACTED] faktury zakupu towaru, rejestr JPK_Vat za 11/2020r., wydruk zwrotów z kasy fiskalnej. Dokonano weryfikacji ww dokumentów, sprawdzono kontrahentów [REDACTED] Sprawdzono kontrahentów w JPK- wykazali sprzedaż w zakresie przedmiotowej faktury. W wyniku analizy ustalono, brak informacji, że transakcja była związana z oszustwem popełnionym przeciwko wspólnemu systemowi VAT oraz że podatnik wiedział lub powinien był wiedzieć, że dana transakcja stanowiła oszustwo zagrażające funkcjonowaniu wspólnemu systemowi VAT. Ponadto poinformowano podatnika w zakresie prawidłowości stosowania procedury TF.		
45	45/2020 20.11.2020r	02.12.2020r	30.09.2021r	Czynności sprawdzające w toku	Przeznaczenie handlowe	brak
46	46/2020 20.11.2020r	4.12.2020r	10.12.2020r	Przekazano do US w Rzeszowie	Przeznaczenie handlowe	brak
47	47/2020 30.11.2020r	4.12.2020r	10.12.2020r	Przekazano do US w Warszawie	Przeznaczenie handlowe	brak
48	48/2020 1.02.2020r	4.12.2020r	10.12.2020r	Przekazano do US w Rzeszowie	Przeznaczenie handlowe	brak
49	49/2020 3.12.2020r	7.12.2020r	4.10.2021r	Czynności sprawdzające w toku	Przeznaczenie handlowe	brak
50	50/2020 4.12.2020r	7.12.2020r	15.12.2020r	Przekazano do US w Lubaczowie	Przeznaczenie handlowe	brak
51	51/2020 3.12.2020r	7.12.2020r	11.10.2021r	W polu B KIP zamieszczono informację, że w związku	Przeznaczenie handlowe	Nie stwierdzono nieprawidłowości

				z podejrzeniem o udział podróznego w procedurze wywozu towaru w ilościach wskazujących na przeznaczenie handlowe przeprowadzono czynności sprawdzające w toku których ustalono, że powyższa transakcja została prawidłowo ujęta w polu JPK V7. Brak jest informacji wskazujących, że przedmiotowa transakcja była związana z oszustwem popełnionym przeciwko wspólnemu systemowi VAT oraz iż podatnik wiedział lub powinien był wiedzieć, że dana transakcja mogła stanowić oszustwo zagrażające funkcjonowaniu wspólnemu systemowi VAT. Ponadto poinformowano podatnika w zakresie prawidłowości stosowania procedury Tax Free.		
52	52/2020 13.12.2020r	7.12.2020r	15.12.2020r	Przekazano do US w Warszawie	Przeznaczenie handlowe	brak
53	53/2020 4.12.2020r	7.12.2020r	4.10.2021r.	Czynności sprawdzające w toku	Przeznaczenie handlowe	brak
54	54/2020 3.12.2020r	7.12.2020r	15.12.2020r	Przekazano do US w Jarosławiu	Przeznaczenie handlowe	brak
55	55/2020 4.12.2020r	7.12.2020r	15.12.2020r	Przekazano do US w Białej Podlaskiej	Przeznaczenie handlowe	brak
56	56/2020 7.12.2020r	10.12.2020r	22.12.2020r	Przekazano do US w Warszawie	Przeznaczenie handlowe	brak
57	57/2020 5.12.2020r	10.12.2020r	12.12.2020r	Przekazano do US w Jarosławiu	Przeznaczenie handlowe	brak
58	58/2020 5.12.2020r	10.12.2020r	30.09.2021r	Przeprowadzono czynności sprawdzające. Rozpoczęcie czynności sprawdzających 30.09.2021r., zakończenie 23.11.2021. Przesłanie inf. zwrotnej do OC Medyka 23.10.2021r. Nie stwierdzono nieprawidłowości. Pouczono podatnika w zakresie prawidłowości stosowania procedury TF	Przeznaczenie handlowe	brak
59	59/2020 4.12.2020r	11.12.2020r	22.12.2020r	Przekazano do US w Białej Podlaskiej	Przeznaczenie handlowe	brak
60	60/2020 17.11.2020r	11.12.2020r	22.12.2020r	Przekazano do US w Jarosławiu	Przeznaczenie handlowe	brak
61	61/2020 7.12.2020r	11.12.2020r	22.12.2020r	Przekazano do US w Rzeszowie	Przeznaczenie handlowe	brak
62	62/2020 4.12.2020r	11.12.2020r	22.12.2020r	Przekazano do US w Jarosławiu	Przeznaczenie handlowe	brak
63	63/2020 5.12.2020r	11.12.2020r	5.01.2021r	Przekazano do US w Rzeszowie	Przeznaczenie handlowe	brak
64	64/2020 7.12.2020r	11.12.2020r	04.10.2021r	Dnia 04.10.2021 wezwano podatnika do złożenia wyjaśnień i dostarczenia	Przeznaczenie handlowe	brak

				dokumentów. Czynności sprawdzające w toku.		
65	65/2020 7.12.2020r	11.12.2020r	11.10.2021r	W polu B KIP zamieszczono informację, że w związku z podejrzeniem o udział podróznego w procedurze wywozu towaru w ilościach wskazujących na przeznaczenie handlowe przeprowadzono czynności sprawdzające. W toku czynności sprawdzających ustalono, że powyższa transakcja została prawidłowo ujęta w JPK-Vat 7, brak informacji, że przedmiotowa transakcja była związana z oszustwem popełnionym przeciwko wspólnemu systemowi VAT oraz, że podatnik wiedział lub powinien był wiedzieć, iż dana transakcja mogła stanowić oszustwo zagrażające funkcjonowaniu wspólnemu systemowi VAT. Ponadto poinformowano podatnika w zakresie prawidłowości stosowania procedury Tax Free.	Przeznaczenie handlowe	Nie stwierdzono nieprawidłowości, sprawę odłożono a/a. Pouczono podatnika w zakresie prawidłowości stosowania procedury TF. Przesłanie inf. zwrotnej do OC Medyka 11.10.2021r
66	66/2020 9- 10.12.2020r	15.12.2020r	11.10.2021r	Czynności sprawdzające w toku	Przeznaczenie handlowe	brak
67	67/2020 10.12.2020r	15.12.2020r	brak dnia przekazania (12.2020r)	Przekazano do US w Lubaczowie	Przeznaczenie handlowe	brak
68	68/2020 9.12.2020r	15.12.2020r	22.12.2020r	Przekazano do US w Warszawie	Przeznaczenie handlowe	brak
69	69/2020 13.12.2020r	23.12.2020r	30.09.2021r	Przeprowadzono czynności sprawdzające	Przeznaczenie handlowe	Zakończenie: czynności sprawdzające i przekazanie inf. zwrotnej 23.11.2021r.
70	70/2020 12.12.2020r	23.12.2020r	5.01.2020r	Przekazano do US w Rzeszowie	Przeznaczenie handlowe	brak
71	71/2020 11.12.2020r	23.12.2020r	5.01.2020r	Przekazano do US w Rzeszowie	Przeznaczenie handlowe	brak
72	72/2020 17.12.2020r	23.12.2020r	5.01.2021r	Przekazano do US w Jarosławiu	Przeznaczenie handlowe	brak
73	73/2020 b. daty	30.12.2020r	11.01.2021r	Przekazano do US w Warszawie	Częściowy brak towaru	brak
74	74/2020 b.daty	30.12.2020r	11.01.2021r	Przekazano do US w Warszawie	Częściowy brak towaru	brak
75	75/2020 14.12.2020r	31.12.2020r	30.09.2021r	Czynności sprawdzające w toku	Przeznaczenie handlowe	brak
76	76/2020 23.12.2020r	31.12.2020r	9.03.2021r	Przekazano do US w Warszawie	Przeznaczenie handlowe	Opóźnione przekazanie do właściwego US
77	1/2021 30.12.2020r	8.01.2021r	9.03.2021r	Przekazano do US w Lublinie	Przeznaczenie handlowe	Opóźnione przekazanie do właściwego US
78	2/2021 2.01.2021r	8.01.2021r	9.03.2021r	Przekazano do US w Jarosławiu	Przeznaczenie handlowe	Opóźnione przekazanie do właściwego US
79	3/2021 3.02.2021r	5.02.2021r	20.05.2021r	W polu B KIP zamieszczono informację, że w związku z stwierdzonym całkowitym brakiem towaru objętego	Częściowy brak towaru	Stwierdzono nieprawidłowość-korekta

				dokumentem Tax Free przeprowadzono czynności sprawdzające w toku którego ustalono, że podatnik nieprawidłowo rozliczył dokument. W dniu 20.05.2021r. podatnik złożył korektę deklaracji VAT-7 za 2/2021 oraz korektę IPK i prawidłowo rozliczył przedmiotowy dokument Tax Free.		
80	4/2021 25.02.2021r	1.03.2021r	brak dnia (.3.2021r)	Przekazano do US w Warszawie	Częściowy brak towaru	brak
81	5/2021 22.02.2021r	5.05.2021r	Brak daty	Przekazano do US w Warszawie	Zawyżenie wartości towaru	brak
82	6/2021 20.03.2021r	23.03.2021r	8.10.2021r	Czynności sprawdzające w toku. W związku z podejrzeniem o udział podróżnego w procederze wywozu towaru w ilościach wskazujących na przeznaczenie handlowe w dniu 8.10.2021r. wezwano telefonicznie podatnika do dostarczenia dokumentów w sprawie i wyjaśnień. Brak dokumentacji z dalszych ustaleń w tej sprawie.	Przeznaczenie handlowe	brak
83	7/2021 29.03.2021r	1.04.2021r	12.04.2021r	Przekazano do US w Warszawie	Polskie obywatelstwo	brak
84	8/2021 7.04.2021r	7.04.2021r	12.04.2021r	Przekazano do US w Rzeszowie	Przeznaczenie handlowe	brak
85	9/2021 7.04.2021r	12.04.2021r	28.04.2021r	Przekazano do US w Ustrzykach Dolnych	Częściowy brak towaru	brak
86	10/2021 1.05.2021r	7.05.2021r	17.05.2021r	Przekazano do US w Ustrzykach Dolnych	Częściowy brak towaru	brak
87	11/2021 25.05.2021r	25.05.2021r	9.08.2021r	Sporządzono adnotacje służbową w której w związku z całkowitym brakiem części przewożonego towaru przeprowadzono analizę plików IPK w [REDAKTOWANE] stwierdzono brak rozliczenia dokumentu Tax Free w plikach IPK.	Częściowy brak towaru	Czynności sprawdzające w toku
88	12/2021 24.05.2021r	26.05.2021r	28.05.2021r	Przekazano do US w Rzeszowie	Całkowity brak towaru	brak
89	13/2021 25.05.2021r	26.05.2021r	28.05.2021r	Przekazano do US w Warszawie	Całkowity brak towaru	brak
90	14/2021 29.05.2021r	8.06.2021r	16.06.2021r	Przekazano do US w Krakowie	Częściowy brak towaru	brak
91	15/2021 7.06.2021r	8.06.2021r	6.10.2021r	Przeprowadzono czynności sprawdzające. Zakorzenie czynności sprawdzających i przesłanie inf. zwrotnej do OC Medyka 20.10.2021. Nie stw. nieprawidłowości	Częściowy brak towaru	brak
92	16/2021 13.06.2021r	25.06.2021r	11.10.2021r	Czynności sprawdzające w toku	Częściowy brak towaru	brak

93	8/2020 8.11.2020r	10.11.2020r	23.11.2020r	Przekazano do US w Rzeszowie	Przeznaczenie handlowe	KIP z OC Budomierz, przekazany do US w Lubaczowie. US w Lubaczowie przekazał do US w Przemyślu, a US w Przemyślu do PUS w Rzeszowie
94	9/2020 8.11.2020r	10.11.2020r	23.11.2020r	Przekazano do US w Rzeszowie	Przeznaczenie handlowe	KIP z OC Budomierz, przekazany do US w Lubaczowie. US w Lubaczowie przekazał do US w Przemyślu, a US w Przemyślu do PUS w Rzeszowie
95	408000/CG G/01/2020 15.12.2020r	15.12.2020r	KIP obejmuje zbiorczą analizę kilkadziesiąt podmiotów i osób fizycznych	W odniesieniu do f-my [redacted] materiały przekazano do Drugiego Mazowieckiego US w dniu 12.10.2021 1813-SKA1.4020.17.2021.SZD BA:1813-SKA-1.4021.73.2020 W odniesieniu do drugiego podmiotu [redacted] dnia 04.10.2021r. wszczęto czynności sprawdzające.		brak

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Przemyślu P.Hirszberg w odpowiedzi na pytanie kontrolujących, w przedmiocie podjętych w urzędzie skarbowym działań w związku z przekazanymi z Oddziału Celnego w Medyce informacjami zawartymi w treści KIP, pismem UNP:1801-21-122961 z dnia 13.10.2021r. poinformował, iż nie prowadzono kontroli podatkowych oraz nie kierowano wniosków o objęcie podmiotów kontrolą celno-skarbową. Dodatkowo wskazał, iż:

- w 69 przypadkach dokonano przesłania ww. kart zgodnie z właściwością wraz z powiadomieniem jednostki kierującej kartę (w tym jeden przypadek dotyczył karty obejmujące dwa podmioty, drugi z podmiotów objęty został czynnościami sprawdzającymi);
- w pięciu przypadkach zakończono czynności sprawdzające, w jednym przypadku stwierdzono wystąpienie nieprawidłowości skutkujących wystąpieniem uszczupień w wysokości [redacted] zł, zaś w czterech przypadkach nie stwierdzono wystąpienia przesłanek świadczących o tym, że transakcja związana była z oszustwem popełnionym przeciwko wspólnemu systemowi VAT oraz, że podatnik wiedział lub mógł wiedzieć, że transakcja mogła stanowić oszustwo zagrażające wspólnemu systemowi VAT. Dodatkowo w trakcie czynności sprawdzających pouczono podatników w zakresie prawidłowości stosowania procedury Tax Free;
- w jednym przypadku przeprowadzono czynności analityczne oraz analizę złożonych plików JPK VAT;
- w 21 przypadkach czynności sprawdzające pozostają w toku.

W kolejnym piśmie, znak UNP: 1801-21-136151 z dnia 23.11.2021r. Naczelnik US w Przemyślu nawiązał do czynności sprawdzających będących w toku na dzień 13.10.2021r., wskazując iż 9 z nich zostało zakończonych (brak nieprawidłowości), zaś 12 pozostaje nadal w toku.

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

Analiza obiegu KIP pomiędzy OC w Medyce a US w Przemysłu

W trakcie czynności kontrolnych dokonano oceny podjętych następczych działań analitycznych i kontrolnych w US w Przemysłu w związku z przekazanymi przez OC w Medyce w okresie 01.01.2020 do 30.06.2021r. Kartami Informacji Pierwotnych. Analizy dokonano w oparciu o dane zawarte w powyższym zestawieniu tabelarycznym.

Przekazane przez US w Przemysłu informacje w zakresie ilości otrzymanych KIP zweryfikowano w trakcie przeprowadzonych czynności kontrolnych. Jak ustalono na podstawie przekazanych przez US w Przemysłu kopii KIP oraz zestawienia stanowiącego załącznik do pisma US z dnia 13.10.2021r. do US w Przemysłu w kontrolowanym okresie przekazanych zostało:

- 90 KIP z OC w Medyce (74 KIP w 2020r.- numery 1-35, 38-76/2020 i 16 KIP w 2021r.- numery 1-16/2021),
- 2 KIP z OC w Korczowej za pośrednictwem US w Jarosławiu – 22, 32/2020,
- 2 KIP-y z OC w Budomierzu za pośrednictwem US w Lubaczowie – 8,9/2020,
- 1 KIP(analiza przypadków) nr 408000/CGG/01/2020 z dnia 15.12.2020r. z Działu Granicznego PUCS w Przemysłu.

Z podanej ilości kart 69 KIP przekazanych zostało zgodnie z właściwością do właściwego urzędu skarbowego (z czego 1 karta obejmowała 2 podmioty, drugi objęty został czynnościami sprawdzającymi). Kontrolujący stwierdzają, iż karty te były co do zasady wysyłane do właściwych urzędów na bieżąco, wyjątek stanowi KIP nr 28/2020 (przekazanie KIP do US 16.11.2020r, przekazanie KIP do US w Rzeszowie 09.03.2021r.), 76/2020 (przekazanie KIP do US 31.12.2020r., przekazanie KIP do US w Warszawie 09.03.2021r.), 1/2021(przekazanie KIP do US 8.01.2021r, przekazanie KIP do US w Lublinie 09.03.2021r.), 2/2021 (przekazanie KIP do US 8.01.2021r., przekazanie KIP do US w Jarosławiu 09.03.2021r.). W jednym przypadku w przekazanej dokumentacji brak było wskazanej daty przekazania KIP do właściwego urzędu (KIP 5/2021);

Na dzień 13.10.2021r. w 5 przypadkach zakończono czynności sprawdzające (KIP o numerach: 33,44,51,65/2020 i 3/2021. W czterech przypadkach czynności sprawdzające nie wykazały nieprawidłowości, pouczone podatnika w zakresie prawidłowości stosowania procedury Tax Free, w jednym przypadku stwierdzono wystąpienie nieprawidłowości, uszczuplenie w wys. █████zł.

Na dzień 13.10.2021r. w 21 przypadkach czynności sprawdzające pozostają w toku (KIP nr 22,8,9,26,31,42,43,35,32,45,49,53,66,64,58,69,75/2020 i 6,11,15,16/2021). Zgodnie z informacją Naczelnika US w Przemysłu z dnia 23.11.2021r. 9 z nich zostało zakończonych (zakończenie czynności sprawdzających nastąpiło w dniach 20.10.2021 oraz 19,23.11.2021r.), zaś 12 pozostaje nadal w toku. Przeprowadzone kontrole nie wykazały nieprawidłowości.

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

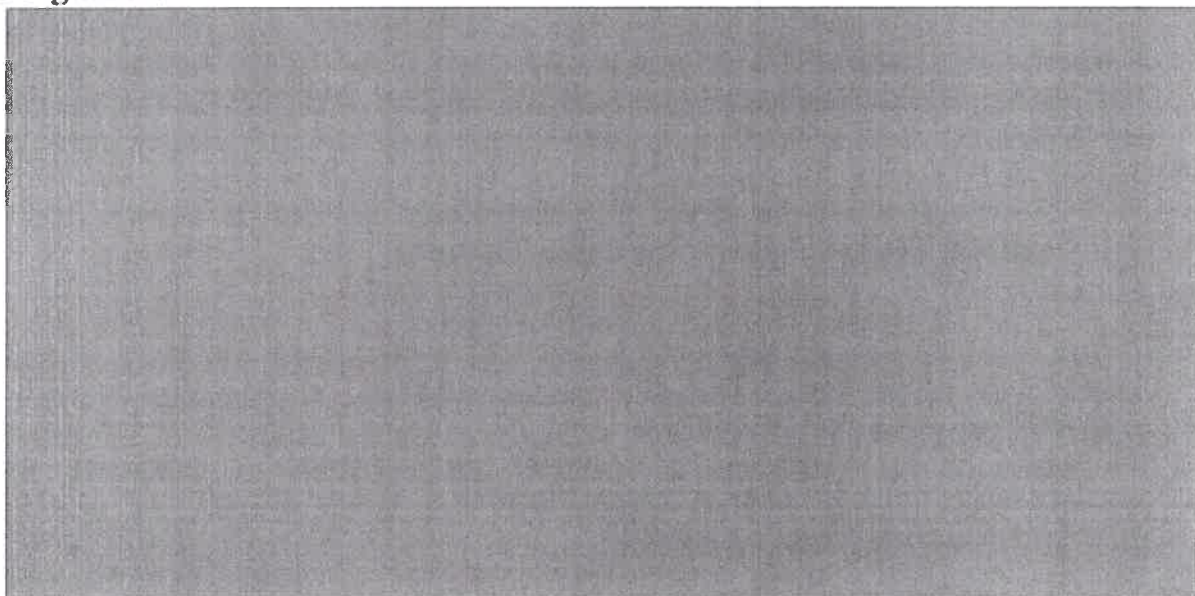
Zgodnie z przekazaną przez Naczelnika US w Przemysłu informacją (pismo nr UNP:1801-21-122961 z 13.10.2021r.) W odniesieniu do tego urzędu ilość podmiotów, które wykazały dostawy w ramach Tax Free wyniosły: w okresie 2020 roku - 229 podmiotów, w okresie od 01.01.2021 do 30.06.2021r.- 86 podmiotów (deklaracje 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 prowadzonych czynności ustalono, że w US w Przemyślu 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.

Naczelnik US w Przemyślu poinformował, iż w związku z zadaniami nałożonymi na urząd, prowadzona jest bieżąca analiza danych wykazanych w składanych przez podatników deklaracjach w zakresie podatku od towarów i usług, w tym w szczególności w zakresie zasadności wykazywanych zwrotów. Wykazywane zwroty w zakresie podatku od towarów i usług w większości przypadków spowodowane są dokonywaniem dostaw w ramach procedur pozwalających na zastosowanie stawek obniżonych np. 0 % dla dostaw dokonywanych w procedurze TAX FREE. Jak poinformował, szczegółowe zasady postępowania w przypadku zwrotów podatku VAT w tutejszym urzędzie regulowały w okresie objętym kontrolą Procedura Nr 2/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Przemyślu z dnia 02 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad postępowania w przypadku zwrotów podatku VAT w Urzędzie Skarbowym w Przemyślu oraz Decyzje Naczelnika Urzędu Skarbowego w Przemyślu Nr 2/2020 Z dnia 17 marca 2020 oraz 2/2021 z dnia 5 marca 2021. W toku prowadzonej analizy ryzyka w przypadku wystąpienia informacji wskazujących na ryzyko wystąpienia nieprawidłowości mogących skutkować uszczupleniem podejmowana jest decyzja o objęciu danego rozliczenia czynnościami sprawdzającymi, kontrolą podatkową czy też skierowaniem wniosku o objęcie kontrolą celno-skarbową. Z uwagi na konieczność zapewnienia szybkości i ekonomiki działania najczęściej wykorzystywaną procedurą są czynności sprawdzające. W ramach prowadzonych czynności sprawdzających dokonywana jest weryfikacja w zakresie m. in. [REDACTED] W uzasadnionych przypadkach dokonywana jest weryfikacja przebiegu poszczególnych transakcji np. [REDACTED]

Każdorazowo w przypadku uzasadnionych wątpliwości co do prawidłowości dokonanego rozliczenia analizie poddawane są wszystkie aspekty działalności podatnika w szczególności:



W toku podejmowanych działań weryfikacji podlegają informacje zawarte w dostępnych bazach danych oraz aplikacjach m. in. [REDACTED]

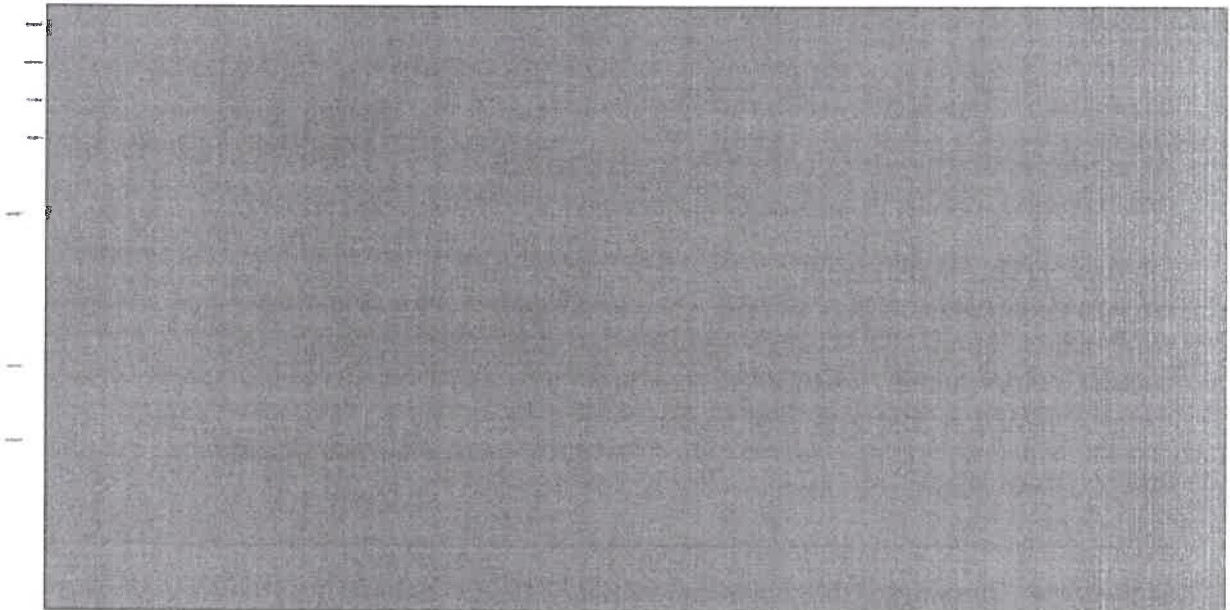
Pismo nr UNP:1801-21-122961 z 13.10.2021r.-akta kontroli str. akta kontroli str.3237-3242

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%.

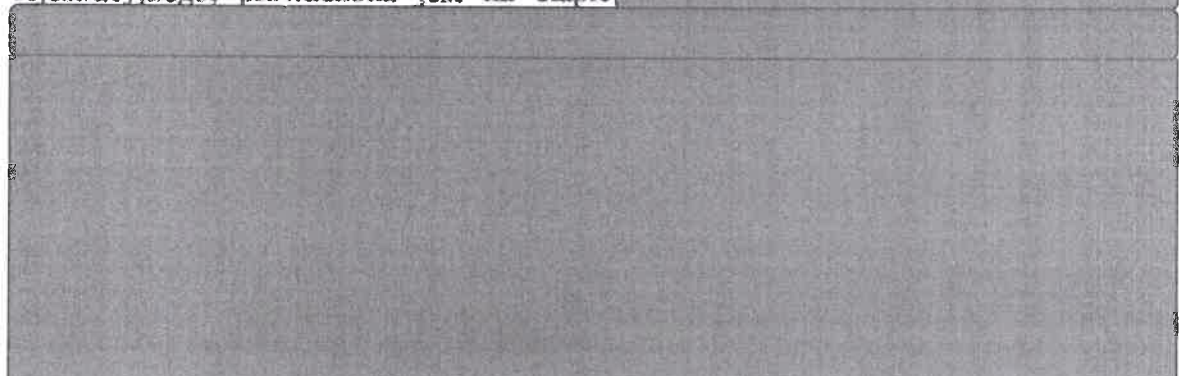
Pismo 1801-IWW.0921.14.2021 z dnia 30.09.2021r.- akta kontroli str.573-576

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Przemyślu poinformował, iż w związku z dokonywaną analizą ryzyka rejestracyjnego podejmował czynności wynikające z obowiązujących wytycznych dotyczących rejestracji podatników.

W okresie 01.01.2020 – 30.06.2021 obowiązywały/obowiązują następujące procedury oraz wytyczne w zakresie:



Analiza ryzyka rejestracji podmiotu, w tym przeprowadzenie oceny ryzyka rejestracyjnego, prowadzona jest na etapie [REDACTED]



[REDACTED] Jak poinformowano w US w Przemyślu nie prowadzona była analiza ryzyka ukierunkowanych na możliwość wystąpienia nieprawidłowości w zastosowaniu stawki 0 % w przypadku dokonywania zgłoszenia przez podatników na podstawie art. 127

Ustawy o podatku od towarów i usług, że są sprzedawcą, u którego od zakupu towarów przysługuje podróżnym zwrot podatku.

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

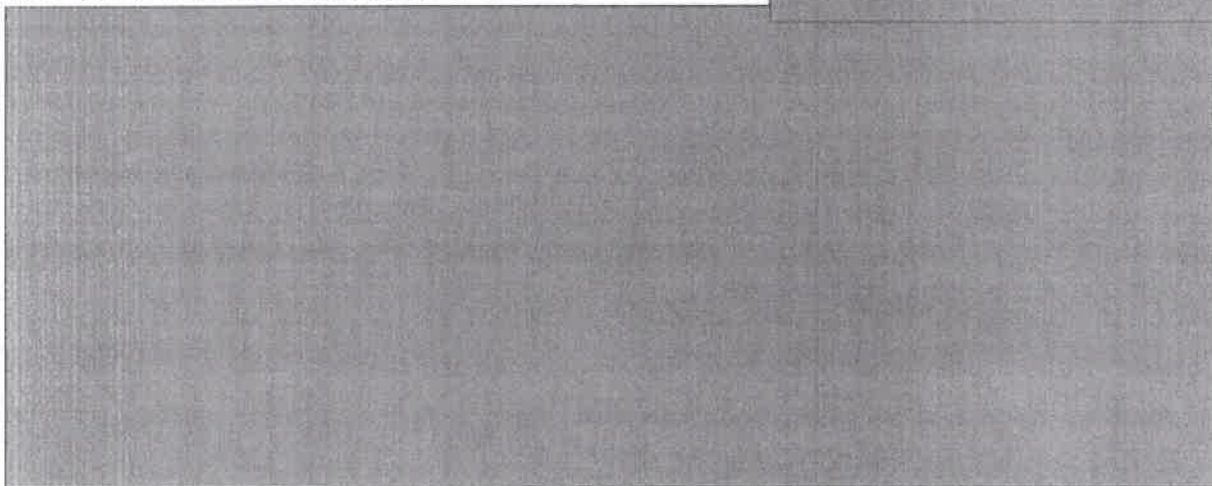
3. Kontrola funkcjonalna

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 Przemysłu 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. 3375-3377

Naczelnik US w Przemysłu za pismem znak; UNP:1801-21-136151 z dnia 23.11.2021r. przekazał informację, iż w zakresie tematycznym kontroli, kontrole funkcjonalne nie były prowadzone. Dodatkowo wskazał,



Pismo NUS w Przemysłu, UNP:1801-21-136151 z 23.11.2021r.- akta kontroli str.3507-3508

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 wyludzenia podatku Vat z wykorzystaniem procedury Tax Free”* w Urzędzie Skarbowym

w Przemyślu. 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 wyludzeniom 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. kontrolowany Urząd Skarbowy w Przemyślu nie kierował do [REDAKTOWANE] informacji pierwotnych o których mowa w cyt. *Instrukcji w zakresie wymiany informacji i ich przetwarzania w celu wyeliminowania wyludzenia podatku Vat z wykorzystaniem procedury Tax Free*. Odnosząc się natomiast do kwestii przekazywania informacji do US w Przemyślu z OC w Medyce i OC Kolejowego Przemyśl-Medyka ustalono, iż do Urzędu Skarbowego w Przemyślu z OC w Medyce przekazanych zostało 90 KIP (74 karty w 2020r. i 16 kart w 2021r.), 2 KIP z OC w Korczowej za pośrednictwem US w Jarosławiu, 2 KIP-y z OC w Budomierzu za pośrednictwem US w Lubaczowie, 1 KIP nr 408000/CGG/01/2020 z dnia 15.12.2020r. z Działu Granicznego PUCS w Przemyślu. Z OC Kolejowego Przemyśl-Medyka nie wpłynęły żadne KIP.

Jak ustalono w odniesieniu do otrzymanych kart, 69 KIP przekazanych zostało zgodnie z właściwością do odpowiednich Urzędów Skarbowych poza właściwość IAS Rzeszów. Jak wykazały czynności kontrolne przekazywanie KIP przez US w Przemyślu do właściwych US spoza właściwości miejscowej następowało co do zasady na bieżąco, wyjątek stanowi KIP nr 28/2020 przekazany do właściwego US po blisko 4 miesiącach oraz 76/2020, 1/2021 i 2/2021 przekazane po ponad 2 miesiącach.

W kontrolowanym urzędzie na dzień 13.10.2021r. wobec pozostałych dokumentów w 5 przypadkach zakończono czynności sprawdzające. W czterech przypadkach czynności sprawdzające nie wykazały nieprawidłowości, pouczono podatnika w zakresie prawidłowości stosowania procedury Tax Free, a w jednym przypadku stwierdzono wystąpienie nieprawidłowości, uszczuplenie w wys. [REDAKTOWANE] zł. Dodatkowo na dzień 13.10.2021r. w 21 przypadkach czynności sprawdzające pozostały w toku, zaś zgodnie z informacją Naczelnika US w Przemyślu z dnia 23.11.2021r. 9 z nich zostało zakończonych (zakończenie czynności sprawdzających nastąpiło w dniach 20.10.2021 oraz 19,23.11.2021r.), zaś 12 pozostaje nadal w toku. Przeprowadzone kontrole nie wykazały nieprawidłowości.

W odniesieniu do sprawowanej kontroli funkcjonalnej otrzymano odpowiedź zwrotną z której wynika, iż w zakresie tematycznym objętym kontrolą w US w Przemyślu nie przeprowadzano kontroli funkcjonalnej. Nie mniej w kontrolowanym urzędzie właściwie oszacowano ryzyko, co potwierdziły ustalenia niniejszej kontroli, która poza drobnymi uchybieniami w terminowości przekazywania informacji do właściwych miejscowo urzędów skarbowych nie wykazała nieprawidłowości.

III. OCENA ZEWNĘTRZNA (z Systemu Ocen Zewnętrznych)

Ocena pozytywna

IV. WNIOSKI I ZALECENIA POKONTROLNE

Mając na uwadze powyższe wyniki kontroli i oceny odstąpiono od formułowania zaleceń i wniosków pokontrolnych.

Rzeszów, dnia 02.02.2022r.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Rzeszowie
Włodzisław

(pieczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej)

Pouczenie:

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.