„W dokumencie ograniczono informację na podstawie art 5 ustawy o dostępie do informacji publicznej

30. 05. 2022

18172205160041

KIEROWNIK REFERATU

Rzeszów, dnia 12 maja 2022 r.

DYREKTOR IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W RZESZOWIE

Urząd Skarbowy w Sanoku
SEKRETARIAT
Wpł. 16. 05. 2022 24
Nr BA/UNP: .....

UNP: 1801-22-050060
Znak sprawy: 1801-I W W.0921.15.2021

Egz. Nr 1

SWW + SKP + SKA

[redacted]
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Sanoku

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 224) zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli przeprowadzonej w trybie zwykłym w Urzędzie Skarbowym w Sanoku ul. Sienkiewicza 1, 38-500 Sanok.

Kontrolę przeprowadzili w dniach 27.09.2021 r do 12.11.2021 r. pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie:

– [redacted] - starszy ekspert skarbowy (koordynator kontroli),
– [redacted] - starszy ekspert skarbowy,
– [redacted] - starszy ekspert skarbowy.

działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie Nr 1801-IWW.0921.15.2021 z 23.09.2021 r.

Temat kontroli:

„Wykorzystanie w trakcie kontroli podatkowych, kontroli celno-skarbowych i czynności sprawdzających danych pobieranych w formie JPK, ich analiza z wykorzystaniem narzędzi informatycznych oraz poprawność ewidencjonowania ich wyników w systemach informatycznych"

Cel kontroli;

Celem kontroli jest zweryfikowanie prawidłowości wykorzystania plików JPK oraz innych narzędzi informatycznych w czynnościach sprawdzających i kontrolach podatkowych, a także prawidłowość ich ewidencjonowania w systemach.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2020 r. do 27.09.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z „Programem kontroli", zatwierdzonym przez kierownika komórki ds. kontroli w dniu 24.09.2021 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli w trybie zwykłym odnotowano pod poz. 3/2021 w książce kontroli Urzędu.

W okresie objętym kontrolą funkcję Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku pełnił [redacted]

I. Ocena działalności Jednostki, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta:

Ustalenia przeprowadzonej kontroli oraz jej wyniki stanowiły podstawę do przyznania oceny ogólnej **pozytywnej z uchybieniami** pracy Urzędu, w badanym zakresie. Ocenę ogólną skontrolowanej działalności ustalono w oparciu o średnią ważoną z ocen cząstkowych (3,3 pkt), przy założeniu, że przyznanie punktacji w przedziale od 2,51 do 3,50 uzasadnia przyznanie oceny pozytywnej z uchybieniami.

Powyższa ocena stanowi wynik kontroli w zakresie następujących zagadnień:

- Regulacje wewnętrzne w kontrolowanym zakresie.
- Uprawnienia do systemów informatycznych.
- Realizacja kontroli funkcjonalnych w obszarach działania Urzędu objętych zakresem kontroli.
- Wykorzystanie plików JPK w czynnościach sprawdzających.
- Wnioski o odroczenie terminu przesłania JPK-VAT i ich obsługa.
- Wnioski o odstąpienie od ukarania z tytułu nieterminowego złożenia JPK_VAT.
- Karty informacyjne o ukaranie z KKS, w przypadkach uporczywego nieskładania lub nieterminowego składania JPK_VAT.
- Wykreślenia z rejestru podatników VAT, w związku z nieskładaniem JPK_VAT.
- Czynności sprawdzające w e-Orus.
- Kontrole podatkowe w Poltax, Kontrola.
- Ewidencjonowanie czynności sprawdzających i kontroli podatkowych prowadzonych z wykorzystaniem plików JPK.
- Zasadność pobrań i prawidłowość wykorzystania plików JPK.
- Raporty aktywności we WRO-System

II. Ustalenia faktyczne dotyczące zagadnień objętych kontrolą przedstawiają się następująco:

1. Regulacje wewnętrzne, w kontrolowanym zakresie.

Strukturę organizacyjną oraz zakresy zadań komórek organizacyjnych Urzędu, w okresie objętym kontrolą regulowały następujące akty prawa wewnętrznego:

- Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 70/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z 22.03.2019 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Sanoku, obowiązujący od 1.04.2019 r. (ze zm. wprowadzonymi Zarządzeniami:
  - Nr 41/2020 z 11.02.2020 r. - obowiązującymi od 15.02.2020 r.,
  - Nr 124/2020 z 10.07.2020 r. - obowiązującymi od 15.07.2020 r.,
  - Nr 162/2020 z 25.08.2020 r. - obowiązującymi od 1.09.2020 r.,
- Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 177/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z 10.09.2020 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Sanoku, obowiązujący od 15.09.2020 r. (ze zm. wprowadzonymi Zarządzeniami:

- Nr 16/2021 z 22.01.2021 r. - z mocą obowiązywania od 1.01.2021 r.,
- Nr 156/2021 z 19.07.2021 r. - obowiązującymi od 1.08.2021 r.

➢ Instrukcja sprawowania kontroli funkcjonalnej wprowadzona Zarządzeniem Nr 149/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 17 lipca 2019 r.

W okresie objętym kontrolą, kwestie związane z zakresem kontroli regulowały:

1. *„Wytyczne do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA"* - opracowane przez Departament Administracji Podatkowej – grudzień 2011 r.
2 *„Zasady kontroli z wykorzystaniem Jednolitego Pliku Kontrolnego"* Opracowanie przygotowane przez Ministerstwo Finansów Departament Kontroli i Analiz Ekonomicznych – listopad 2017 r.
3. Dokument *„Czynności sprawdzające"* Warszawa, maj 2017 r.
4. Wytyczne w sprawie weryfikowania zwrotów VAT w Izbie Administracji Skarbowej w Rzeszowie i jednostkach podległych wyd. 1/2019 r. – opracowane przez powołany Zarządzeniem nr 39/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 15.02.2019 r. Zespół do spraw monitorowania realizacji dochodów budżetowych, data wydania 01.07.2019 r.
5. Instrukcja postępowania urzędów skarbowych przy obsłudze niezgodności z raportów JPK_VAT Ministra Finansów – pismo z 6.03.2019 r. znak: DPAT1.8622.34.2019.

Uregulowania wewnętrzne Urzędu dotyczące zakresu kontroli:

1. Decyzja Nr 10/2019 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku z 27 września 2019 r. w sprawie określenia częstotliwości, przedmiotu i zakresu podmiotowego sprawowania kontroli funkcjonalnej.
2. Decyzja Nr 7/2019 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku z 27 sierpnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Procedury Wewnętrznej postępowania w zakresie zwrotu podatku VAT wynikającego ze złożonej deklaracji w Urzędzie Skarbowym w Sanoku.
3. Decyzja Nr 1/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku z 2 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia do życia „Wytycznych do wprowadzenia danych do podsystemu *KONTROLA* w Urzędzie Skarbowym w Sanoku".
4. Procedura wewnętrzna Nr 5/2021 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku z 15 marca 2021 r. -„Zasady postępowania przy zwrocie podatku VAT wykazanego w deklaracji złożonej w Urzędzie Skarbowym w Sanoku".
5. Decyzja nr 1/2019 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku z dnia 02.01.2019 r. w sprawie zmian w Procedurze wewnętrznej nr 7/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku z dnia 01.09.2017 r. dotyczącej planowania i wykonywania kontroli podatkowych.
6. Decyzja nr 6/2019 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku z dnia 21.08.2019 r. w sprawie wprowadzenia Procedury Wewnętrznej dot. zasad postępowania w przypadkach ujawnienia przestępstw i wykroczeń skarbowych.
7. Decyzja nr 1/2021 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku z dnia 11 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Procedury Wewnętrznej dotyczącej zasad postępowania w przypadkach ujawnienia przestępstw i wykroczeń skarbowych.

Zgodnie z obowiązującymi aktami prawa wewnętrznego, wykorzystywanie plików JPK_VAT oraz narzędzi informatycznych (WRO-System) w czynnościach sprawdzających i kontrolach podatkowych realizowane są w następujących komórkach organizacyjnych Urzędu tj.:

a) Dziale Czynności Analitycznych i Sprawdzających (symbol SKA),
b) Referacie Kontroli Podatkowej (symbol SKP)do 14.09.2020 r.
c) Referacie Kontroli Podatkowej oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (symbol SKP) od 15.09.2020 r.

Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających w ramach realizowanych zadań dokonuje czynności sprawdzających, w tym w zakresie weryfikacji zwrotów podatku VAT oraz obsługi raportów JPK. Obsada etatowa działu (SKA) wraz z kierownikiem, w okresie objętym kontrolą wynosiła:
- styczeń – marzec 2020 r. – 10 osób, w tym 3 pracowników realizujących zadania związane z prowadzeniem czynności sprawdzających w obszarze podatku VAT,
- kwiecień 2020 r. – marzec 2021 r. – 11 osób, w tym 4 pracowników realizujących zadania związane z prowadzeniem czynności sprawdzających w obszarze podatku VAT,
- kwiecień - wrzesień 2021 r. – 12 osób, w tym 5 pracowników realizujących zadania związane z prowadzeniem czynności sprawdzających w obszarze podatku VAT.

Obsada etatowa Referatu Kontroli Podatkowej (SKP) w okresie od stycznia 2020 r. do 14.09.2020 r. wraz z kierownikiem wynosiła 5 osób, w tym jedna osoba wykonująca w części zadania z zakresu spraw karnych skarbowych.
Od 15.09.2020 r. w Referacie Kontroli Podatkowej oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKP) świadczyło pracę 8 osób (1 osoba do maja 2021 r.), w tym 3 osoby w zakresie rejestracji i identyfikacji podatników i jedna osoba wykonująca w części zadania z zakresu spraw karnych skarbowych.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami prawnymi, ogólny nadzór nad przestrzeganiem Wytycznych oraz Instrukcji w przedmiotowym zakresie sprawuje Naczelnik Urzędu, a kierownicy poszczególnych działów i referatów, uczestniczący w realizacji zadań w zakresie podatku VAT odpowiadają za zgodny z wytycznymi, zarządzeniami i instrukcjami przebieg procesów, w tym za właściwy obieg, weryfikację i przetwarzanie dokumentów. Pracownicy poszczególnych komórek organizacyjnych odpowiadają natomiast za rzetelne i terminowe wykonanie czynności opisanych w obowiązujących przepisach w kontrolowanej jednostce.

1.1 Uprawnienia do systemów informatycznych

Niżej wyszczególnieni pracownicy działu (SKA) realizujący zadania związane z prowadzeniem czynności sprawdzających w obszarze podatku VAT, weryfikacją zasadności zwrotów VAT oraz obsługą raportów JPK_VAT posiadają nadane uprawnienia do aplikacji WRO-System oraz Lunetka („x" oznacza posiadanie uprawnień):

	UPRWNIENIA WRO-SYSTEM - SKA									
	ANALIZER	SKARBIEC	STIR	TRANSAKCJE	SKORP REJESTRACJA	OCENA PODATNIKA VAT	RAPORTY	BISNODE	STIR PRZEPŁYWY	ZWROTY VAT
[redacted]	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

[redacted]	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
[redacted]	x	x	x	x	x	x		x	x	x
[redacted]	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
[redacted]	x	x	x	x	x	x		x	x	
[redacted]	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
[redacted]	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
[redacted]	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
[redacted]	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x

Dostęp do aplikacji Lunetka w komórce SKA posiadają:

Lp.	NAZWISKO	IMIĘ	Komórka US	Użytkownik JPK_VAT	Użytkownik JPKNZ	Operator US
1	[redacted]	[redacted]	SKA	x	x	x
2	[redacted]	[redacted]	SKA	x	x	
3	[redacted]	[redacted]	SKA	x	x	
4	[redacted]	[redacted]	SKA	x	x	
5	[redacted]	[redacted]	SKA	x	x	
6	[redacted]	[redacted]	SKA	x	x	
7	[redacted]	[redacted]	SKA	x	x	
8	[redacted]	[redacted]	SKA	x	x	
9	[redacted]	[redacted]	SKA	x	x	

W ramach realizowanego przez Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających zadania z zakresu prowadzenia czynności sprawdzających w obszarze podatku VAT, 5. pracowników posiada autoryzowany dostęp do aplikacji WRO-System, która udostępnia użytkownikom funkcjonalność z zakresu generowania plików zawierających dane z rejestru zakupów i sprzedaży VAT podmiotów, które przesłały pliki JPK_VAT.

Natomiast w Referacie SKP wszyscy pracownicy komórki wykonujący zadania z zakresu kontroli podatkowej posiadają uprawnienia do obsługi podsystemu *KONTROLA*, WRO-System oraz aplikacji Lunetka.

1.2 Realizacja kontroli funkcjonalnych w obszarach działania Urzędu objętych zakresem kontroli.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała *Instrukcja sprawowania kontroli funkcjonalnej w Izbie Administracji Skarbowej w Rzeszowie*, stanowiąca Załącznik do Zarządzenia Nr 149/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z 17 lipca 2019 r.

Zgodnie z zapisami tej Instrukcji, kontrolę funkcjonalną sprawuje m.in.:

- Naczelnik urzędu – w odniesieniu do komórek organizacyjnych nadzorowanego Urzędu (§ 2 pkt 3);
- Zastępca Naczelnika urzędu – w odniesieniu do nadzorowanych komórek organizacyjnych ustalonych w Regulaminie organizacyjnym urzędu (§ 2 pkt 4);

– naczelnik wydziału, kierownik oddziału celnego, zastępca kierownika oddziału celnego, kierownik działu, kierownik referatu, kierownik zmiany w oddziale celnym, osoba wyznaczona do kierowania wieloosobowym stanowiskiem pracy – w odniesieniu odpowiednio do kierowanych/nadzorowanych komórek organizacyjnych i w ramach posiadanych kompetencji (§ 2 pkt 5).

Kontrolę funkcjonalną przeprowadza się nie rzadziej niż raz na kwartał lub zgodnie ze wskazaniami zawartymi w innych uregulowaniach wewnętrznych jednostki, z zastrzeżeniem wskazanej wcześniej minimalnej częstotliwości jej sprawowania - § 5 ust. 6 ww. Instrukcji.

W toku kontroli ustalono, że w Dziale Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA) przeprowadzono kontrole funkcjonalne w następujących obszarach (tematach):

Lp.	Temat kontroli funkcjonalnej	Data realizacji	Wynik kontroli	Znak / numer sprawy objętej kontrolą lub inne jej oznaczenie	Okres objęty kontrolą
			2020 r.		
1.	Terminowe ewidencjonowanie informacji sygnalnych i przesyłanie zawiadomień do nadawcy tych informacji.	31.03.2020	prawidłowa	[redacted]	I kwartał 2020 r.
2.	Terminowość wprowadzania do aplikacji CZM informacji majątkowych z aktów notarialnych, postanowień sądowych i informacji bankowych.	15.06.2020	prawidłowa	[redacted]	II kwartał 2020 r.
3.	Nieprawidłowości w zakresie czynności sprawdzających, w tym dotyczących zwrotów podatku VAT - pismo DIAS w Rzeszowie znak: 1801-ICK-1.4022.116.2020 z dnia 15.06.2020 r.	22.06.2020	prawidłowa	[redacted]	II kwartał 2020 r.
4.	Prawidłowość sporządzania wezwań do czynności sprawdzających kierowanych do podmiotów.	17.07.2020	prawidłowa	Pracownicy Działu SKA.	III kwartał 2020 r.
5.	Analiza informacji podatkowych o dochodach uzyskanych przez polskie podmioty poza granicami kraju.	23.09.2020	prawidłowa	[redacted]	III kwartał 2020 r.
6.	Ewidencjonowanie czynności sprawdzających w aplikacji eORUS poprzez bieżące wprowadzania.	15.12.2020	prawidłowa	Pracownicy Działu SKA.	IV kwartał 2020 r.
			2021 r. (do dnia wszczęcia kontroli 27.09.2021 r.)		
7.	Przyjmowanie wpływającej korespondencji na ePUAP i przekazywanie jej do komórki SWW	23.02.2021	prawidłowa	Pracownicy Działu SKA.	I kwartał 2021 r.
8.	Obsługa pism przychodzących przez pracowników Działu SKA w aplikacji SZD na profilach 1801 i 1817	10.03.2021	prawidłowa	Pracownicy Działu SKA.	I kwartał 2021 r.
9.	Obsługa pism przychodzących przez pracowników Działu SKA w aplikacji SZD na profilu 1801.	09.04.2021	prawidłowa	Pracownicy Działu SKA.	II kwartał 2021 r.

W toku kontroli ustalono, że w Referacie Kontroli Podatkowej oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatników przeprowadzono kontrole funkcjonalne w następujących obszarach (tematach):

Lp.	Temat kontroli funkcjonalnej	Data realizacji	Wynik kontroli	Znak / numer sprawy objętej kontrolą lub inne jej oznaczenie	Okres objęty kontrolą
			2020 r.		
1.	Prawidłowość prowadzenia kontroli podatkowych	30.06.2020	prawidłowa	[redacted]	II kwartał 2020 r.
2.	Prawidłowość prowadzenia kontroli podatkowych	30.06.2020	prawidłowa	[redacted]	II kwartał 2020 r.
3.	Sprawdzanie kompletności zebranego materiału w kontrolach podatkowych	30.06.2020	prawidłowa	[redacted]	II kwartał 2020 r.

4.	Kontrola funkcjonalna wezwań za I kwartał 2020 r.	24.08.2020	prawidłowa	[redacted]	III kwartał 2020 r.
5.	Prawidłowość prowadzenia ewidencji kontroli w SZD	28.12.2021	prawidłowa	[redacted]	IV kwartał 2020 r.
6.	Prawidłowość prowadzenia ewidencji kontroli w SZD	28.12.2021	prawidłowa	[redacted]	IV kwartał 2020 r.
2021 r. (do dnia wszczęcia kontroli 27.09.2021 r.)					
7.	Terminowość obsługi pism w SZD	23.04.2021	prawidłowa	[redacted]	I kwartał 2021 r.

W toku kontroli ustalono, że w Dziale Obsługi Bezpośredniej (SOB) przeprowadzono kontrole funkcjonalne w następujących obszarach (tematach):

Lp.	Temat kontroli funkcjonalnej	Data realizacji	Wynik kontroli	Znak / numer sprawy objętej kontrolą lub inne jej oznaczenie	Okres objęty kontrolą
2020 r.					
1.	Kasy rejestrujące	31.03.2020	prawidłowa	[redacted]	I kwartał 2020 r.
2.	Kasy rejestrujące	30.06.2020	prawidłowa	[redacted]	II kwartał 2020 r.
3.	Wydawanie zaświadczeń	30.06.2020	prawidłowa	[redacted]	II kwartał 2020 r.
4.	Prawidłowość kierowania wezwań do podatników w ramach prowadzonych czynności sprawdzających	21.08.2020	prawidłowa z zastrzeżeniami	Wszyscy pracownicy Referatu, w tym [redacted]	III Kwartał 2020 r.
5.	Przetwarzanie danych - Prawidłowa obsługa dokumentów wymiarowych	21.08.2020	prawidłowa	Wszyscy pracownicy referatu SOB	III Kwartał 2020 r.
6.	Profil zaufany	31.12.2020	prawidłowa z zastrzeżeniami	[redacted]	IV kwartał 2020 r.
7.	Wydawanie zaświadczeń w podatku od spadków i darowizn	31.12.2020	prawidłowa	[redacted]	IV kwartał 2020 r.
2021 r. (do dnia wszczęcia kontroli 27.09.2021 r.)					
8.	Prawidłowość obsługi korespondencji przychodzącej z e-PUAP (skrytka OB-1)	04.03.2021	prawidłowa	Pracownicy Działu SOB.	I kwartał 2021 r.
9.	Obsługa pism przychodzących w SZD	30.04.2021	prawidłowa z zastrzeżeniami	Pracownicy Działu SOB.	II kwartał 2021 r.
10.	Obsługa pism przychodzących w SZD	31.05.2021	prawidłowa	Pracownicy Działu SOB.	II kwartał 2021 r.
11.	Prawidłowość kierowanych do podatników wezwań w ramach prowadzonych czynności sprawdzających	01.07.2021	prawidłowa z zastrzeżeniami	Pracownicy Działu SOB.	III kwartał 2021 r.

Analiza przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych wykazała, iż w okresie od stycznia 2020 r. do 27 września 2021 r. nie przeprowadzano kontroli funkcjonalnych w tematach związanych z wykorzystywaniem plików JPK w kontroli podatkowej.
Ponadto ustalono, że w I kwartale 2021 r. w Referacie Kontroli Podatkowej oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatników nie przeprowadzano kontroli funkcjonalnych.
Ze złożonych przez [redacted] – Kierownika Referatu SKP wyjaśnień wynika, że kontrolę zaplanowaną w I kwartale przeprowadzono w kwietniu 2021 r. oraz że zaplanowano zwiększoną ilość kontroli w pozostałych kwartałach.

[dowód: załącznik nr 1 do egz. nr 2]

Wyjaśnienia w powyższym zakresie nie zostały przez Kontrolujących uwzględnione.

Wskazane dla kontrolowanego obszaru: „Regulacje wewnętrzne, Nadane uprawnienia do systemów informatycznych, Realizacja kontroli funkcjonalnych" – stanowią podstawę do przyznania oceny cząstkowej pozytywnej z uchybieniami 3; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru – przy wadze 20% przyznana ocena wyniosła 60 punktów.

Brak przeprowadzania kontroli funkcjonalnej w I kwartale 2021 r. narusza zapisy § 5 ust. 6 ww.

Instrukcji. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie pismem z 2.12.2020 r., znak: 1801-IW W.0321.3.2020 skierowanym do podległych jednostek m.in. przypomniał o obowiązku przeprowadzania kontroli funkcjonalnych nie rzadziej niż raz na kwartał lub zgodnie ze wskazaniami zawartymi w innych uregulowaniach wewnętrznych jednostki, z zastrzeżeniem wskazanej wcześniej minimalnej częstotliwości jej sprawowania. W tym zakresie obowiązek pozostaje nadal aktualny.

2. Wykorzystanie plików JPK w czynnościach sprawdzających

Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających, w ramach realizowanych zadań, dokonuje czynności sprawdzających w tym w zakresie weryfikacji zwrotów podatku VAT oraz w zakresie obsługi raportów JPK.
Obsada etatowa działu SKA wraz z kierownikiem wg stanu na dzień 27.09.2021 r. wynosi 12 osób w tym 5 osób realizuje zadania związane z prowadzeniem czynności sprawdzających w obszarze podatku VAT, weryfikacją zasadności zwrotów VAT oraz obsługą raportów JPK_VAT.

Raporty przekazywane do realizacji przez Urząd Skarbowy w Sanoku udostępniane były:

- Poprzez aplikacje WRO-System - moduł Raporty, i dla tak przekazanych raportów ich obsługa realizowana była w systemie WRO-System.
- Za pośrednictwem e-mail na adres sekretariatu urzędu skarbowego, i dla tak przekazanych raportów ich obsługa realizowana była poprzez przekazanie informacji zwrotnej w formie tabeli wg ustalonego wzoru w wyznaczonym terminie do realizacji na adres e-mail koordynatora JPK IAS Rzeszów.

Na podstawie danych z aplikacji WRO-System, moduł Raporty, ustalono rodzaj i ilość udostępnionych dla Urzędu raportów, identyfikujących nieprawidłowości w obszarze podatku VAT, obejmujących okres objęty kontrolą z terminem realizacji w tym okresie.

Zestawienie ww. raportów zawiera poniższa tabela.

Lp.	Nazwa raportu	JPK_VAT	Ilość raportów	Liczba pozycji ogółem	Komórka obsługująca raport	Próba kontrolna
1.	Różnice JPK_VAT – pomiędzy deklaracją VAT a plikiem JPK_VAT w zakresie kwot podatku należnego	R.1.1.	9	29	SKA	Do kontroli wytypowano raport 1618916386_2021-04-20 za okres 03/2020. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
2.	Różnice JPK_VAT – pomiędzy deklaracją VAT a plikiem JPK_VAT w zakresie kwoty podatku naliczonego	R.1.1.	15	75	SKA	Do kontroli wytypowano raport 1603176460_2020-10-20 za okres 07/2019. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
3.	Brak JPK_VAT	R.0	17	403	SKA	Do kontroli wytypowano raport 1601459247_2020-09-30 za okres 07/2020. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
4.	Tabela szczegółowa dla zakupów podmiotu głównego (Porównanie kwoty podatku naliczonego z kwotę podatku należnego u kontrahenta)	R.1.2	6	33	SKA	Do kontroli wytypowano raport 1598501587_2020-08-27 za okres 08/2019. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
5.	Tabela szczegółowa dla zakupów podmiotu głównego (Zestawienie podmiotów, które złożyły JPK_VAT z „zerową" sprzedażą, nie złożyły JPK_VAT za odpowiedni okres rozliczeniowy, w złożonym pliki JPK_VAT nie wykazały faktury VAT rozliczonej przez nabywcę	R.1.2	6	74	SKA	Do kontroli wytypowano raport 1620397615-2021-05-za okres 05/2020.
6.	Podmioty rozliczające faktury od kontrahentów niezarejestrowanych do VAT	R.2	20	200	SKA	Do kontroli wytypowano raport 1608220802_2020-12-17 za okres 10/2020.

7.	Kontrahent wstępna weryfikacja	R.2	18	128	SKP	Do kontroli wytypowano raport 1610967360_2021-01-18 za okres 11/2020.
8.	Obroty zerowe	OZ	13	418	SKA	Do kontroli wytypowano raport 1611300676_2021-01-22 za okres 2020-08 – 2020-10
9.	Brak JPK_VAT		9	15	SKA	Do kontroli wytypowano raport brakujących JPK_VAT za okres 2020-06 – 2020-08
			5	10	SKK	
10.	Brak deklaracji	BD	2	57	SOB	
11.	Zdublowane faktury	ZF	5	128	SKA	Do kontroli wytypowano raport 1597143152_2020-08-11 za okres 2017-01 – 2017-12
12.	Złe długi	ZD	6	27	SKA	Do kontroli wytypowano raport 1612348158_2021-02-03 za okres 2020-07 – 2020-09

Kontrolą objęto czynności opisane przy poszczególnych rekordach raportów, terminy realizacji raportów w porównaniu z danymi z aplikacji POLTAXPLUS oraz WRO-System.
W toku kontroli ustalono, że raport 1620397615-2021-05 za okres 05/2020 w części nie został zrealizowany w wyznaczonym terminie. Termin realizacji raportu przypadał na 09.09.2021 r. Raport zawierał 17 rekordów. Ustalono, że 7 rekordów posiada status „4"- Rekordy pobrane przed edycją. Wyjaśnienia w tym zakresie złożyła Kierownik Działu SKA, [redacted] Ze złożonych wyjaśnień wynika, że w stosunku do podmiotów ujętych w raporcie dokonano czynności analitycznych i potwierdzono nieprawidłowości. Podmioty wytypowano do czynności sprawdzających. Sprawy te pozostają w toku z uwagi na długą absencję chorobową pracownika odpowiedzialnego za zadanie i są sukcesywnie przekazywane do załatwienia innym pracownikom działu. Ponadto zmieniono status pozycji na „rekordy w trakcie edycji".
Złożone wyjaśnienia zostały przez kontrolujących uznane. [dowód: załącznik nr 2 do egz. nr 2]

Sposób wykorzystywania plików JPK_VAT w ramach prowadzonych czynności analitycznych, weryfikacyjnych, sprawdzających w zakresie zwrotów podatku VAT, oraz obsługi raportów JPK obejmował między innymi działania wymienione poniżej.

- Sprawdzenie poziomu ryzyka wyselekcjonowanych podmiotów, weryfikacji numerów identyfikacji podatkowej pod kątem występowania podmiotów niezarejestrowanych lub wykreślonych.
- Porównanie kwoty z poszczególnych pozycji deklaracji VAT-7 lub VAT-7K z danymi w pliku JPK.
- Weryfikację danych ogólnych podmiotu.
- Sprawdzenie, czy zadeklarowane transakcje w JPK_VAT i dokumentach źródłowych potwierdzają się w JPK_VAT kontrahentów.
- Sprawdzenie wystąpień podmiotu w rejestrach sprzedaży i zakupów w plikach JPK_VAT u różnych kontrahentów we wskazanym okresie.
- Wykorzystywanie modułu Transakcje celem ustalenia czy dla weryfikowanego podmiotu nie pojawiły się transakcje wykazane przez potencjalnych nabywców, a nieujęte w JPK_VAT sprzedaż.
- W module Analizer zakładka korekty porównywanie różnych wersji plików za ten sam okres.

Do pobrania plików JPK niewidocznych w aplikacji WRO-System wykorzystywano aplikację LUNETKA.

Jak wynika z ustaleń kontroli Pliki JPK generowane i pobierane są w ramach realizowanego zadania z zakresu prowadzenia czynności analitycznych i sprawdzających w obszarze podatku VAT, a także w związku z prowadzeniem działań weryfikacyjnych wobec podmiotów

w odniesieniu, do których na podstawie złożonych plików JPK _VAT stwierdzono różnego rodzaju nieprawidłowości w oparciu o raporty, przekazywane cyklicznie przez Ministerstwo Finansów Departament Poborów Podatku za pośrednictwem Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie.

Ponadto, Ministerstwo Finansów - Departament Analiz w ramach działań obejmujących kompleksową obsługę jednolitych plików kontrolnych dokonuje weryfikacji transakcji wykazanych w plikach JPK-VAT za poszczególne miesiące roku. Wyniki przeprowadzonej analizy udostępniane są w aplikacji WRO-System, moduł Raporty do weryfikacji z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości. Dla udostępnionych raportów wskazany jest zakres i termin ich realizacji.

W badanym zakresie uchybień i nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1. Wnioski o odroczenie terminu przesłania JPK_VAT i ich obsługa.

W okresie objętym kontrolą do Urzędu Skarbowego w Sanoku wpłynął 1. wniosek o odroczenie terminu do złożenia pliku JPK_VAT.

W dniu 27.07.2021 r. za pośrednictwem elektronicznej skrzynki podawczej Urzędu ePUAP wpłynął wniosek [redacted] w sprawie cyt.: *„....odroczenie terminu złożenia informacji o prowadzonej ewidencji VAT, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, w postaci JPK".* W uzasadnieniu podmiot zobowiązał się do złożenia pliku w terminie nie dłuższym niż 2. tygodnie.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów, podatnik we wniosku nie wskazał okresu, którego dotyczy. W dniu 18.08.2021 r. do Organu wpłynęło pismo podatnika z 11.08.2021 r. w którym wnosi o wycofanie wniosku oraz informuje, że wniosek dotyczył JPK za czerwiec 2021 r.

W dniu 20.08.2021 r. decyzją znak: 1817-SEW.4273.15.2021 Naczelnik Urzędu Skarbowego w Sanoku, działając na podstawie art. 208 §2 ustawy Ordynacja podatkowa, wydał decyzję w sprawie umorzenia postępowania w przedmiotowej sprawie.
W uzasadnieniu wskazano, że przedmiotowy wniosek wpłynął do Organu po upływie ustawowego terminu do złożenia części deklaracyjnej i ewidencyjnej JPK za czerwiec 2021 r.
Przedmiotowa decyzja została doręczona wnioskującemu 21.08.2021 r.

Na podstawie danych WRO-System ustalono, że plik JPK_V7M wpłynął 23.08.2021 r.

W badanym zakresie uchybień i nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2. Wnioski o odstąpienie od ukarania z tytułu nieterminowego złożenia JPK_VAT.

W okresie od 01.01.2020 r. do 27.09.2021 r., - do Urzędu Skarbowego w Sanoku wpłynęło 52 zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego (czynny żal) w związku z nieterminowym złożeniem plików JPK_VAT. Po analizie otrzymanych zawiadomień oraz potwierdzeniu poprzez aplikację WRO-System złożenia wymaganych plików JPK-VAT, we wszystkich 52 przypadkach odstąpiono od ukarania w trybie art. 16 § 1 Kodeksu karnego skarbowego.

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

Zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi, każdy pracownik Urzędu, który w toku prowadzonych postepowań oraz dokonywanych czynności urzędowych dokonał ujawnienia czynu stanowiącego przestępstwo lub wykroczenie skarbowe winien dokonać oceny stwierdzonego naruszenia przepisu uwzględniając rodzaj i charakter czynu oraz czas, miejsce i okoliczności jego popełnienia, społeczną szkodliwość czynu, ustawową niekaralność czynu oraz jego ewentualne przedawnienie. W przypadku braku przesłanek do odstąpienia od ukarania winien sporządzić dokument wewnętrzny o ujawnionych nieprawidłowościach i skierować do komórki spraw karnych skarbowych.
Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że w kontrolowanym okresie tj. od 01.01.2020 r. do 27.09.2021 r. na stanowisko spraw karnych skarbowych (SKK) skierowano 49 informacji o ujawnieniu nieprawidłowości dotyczących plików JPK.

Zestawienie ww. zawiadomień przekazanych do komórki spraw karnych skarbowych SKK, przedstawia się następująco:

Wnioski przekazane z Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA

Lp.	Data i znak wniosku	Powód wystawienia
1	1817-SKA.800.13.2020 06.02.2020 r.	Złożenie JPK_VAT za 07-09.2019 r. po terminie na wezwanie US i powiadomienia z DPA
2	1817-SKA.800.12.2020 06.02.2020 r.	Złożenie JPK_VAT za 07-11.2019 r. po terminie na wezwanie US
3	1817-SKA.800.14.2020 06.02.2020 r.	Złożenie JPK_VAT za 07-09.2019 r. po terminie na wezwanie US
4	1817-SKA.800.17.2020 05.03.2020 r.	Złożenie JPK_VAT za 10-12.2019 r. po terminie na wezwanie US
5	1817-SKA.800.35.2020 25.05.2020 r.	Złożenie JPK_VAT za 10-12.2019 r. po terminie na wezwanie US
6	1817-SKA.800.36.2020 26.05.2020 r.	Złożenie JPK_VAT za 10-12.2019 r. po terminie na wezwanie US
7	1817-SKA.800.39.2020 16.06.2020	Nieewidencjonowanie sprzedaży na kasie rejestrującej
8	1817-SKA.800.44.2020 01.07.2020 r.	Niezastosowanie mechanizmu podzielonej płatności
9	1817-SKA.800.243.2020 03.09.2020 r.	Niezłożenie JPK N/AT za 01-03.2020 r. pomimo wezwań US
10	1817-SKA.800.244.2020 03.09.2020 r.	Złożenie JPK_VAT za 01-03.2020 r. po terminie na wezwanie US
11	1817-SKA.800.45.2020 03.09.2020 r.	Nieewidencjonowanie sprzedaży na kasie rejestrującej
12	1817-SKA.800.245.2020 04.09.2020 r.	Niezłożenie JPK_VAT za 01.2020 r. i złożenie JPK_VAT z 11-12.2019 r. na wezwanie US
13	1817-SKA.800.260.2020 17.09.2020 r.	Złożenie JPK_VAT 11.2019 r - 02.2020 r. po terminie na wezwanie US
14	1817-SKA.800.264.2020 06.10.2020	Wystawienie faktury do paragonu bez NIP nabywcy
15	1817-SKA.800.2.2020 25.11.2020 r.	Nieewidencjonowanie sprzedaży na kasie rejestrującej za okres 02,04,08,11,12.2017 r.
16	1817-SKA.800.2.2020.6 7.12.2020 r.	Wystawienie faktur z NIP do paragonów bez NIP w okresie 09.2020

17	1817-SKA.800.2.2020 15.12.2020 r.	Nieewidencjonowanie sprzedaży na kasie rejestrującej oraz rejestrowanie sprzedaży z opóźnieniem
18	1817-SKA.802.2.2021 4.01.2021 r.	Złożenie JPK_VAT za 04-09.2020 r. po terminie na wezwanie US
19	1817-SKA.802.8.2021 3.01.2021 r.	Brak JPK_VAT za 06-08.2020 r.
20	1817-SKA.802.9.2021 3.03.2021 r.	Niezłożenie JPK_VAT za 06-09.2020 r. pomimo wezwań US.
21	1817-SKA.802.3.2021 3.02.2021 r.	Nieewidencjonowanie sprzedaży na kasie rejestrującej oraz rejestrowanie sprzedaży z opóźnieniem
22	1817-SKA. 802.4.2021 5.02.2021 r.	Nieewidencjonowanie sprzedaży na kasie rejestrującej 09-10.2020
23	1817-SKA.802.7.2021 16.02.2021 r.	Nieewidencjonowanie sprzedaży na kasie rejestrującej 11.2020
24	1817-SKA.802.10.2021 10.03.2021 r.	Nieewidencjonowanie sprzedaży na kasie rejestrującej 12.2020
25	1817-SKA.802.12.2021 20.04.2021 r.	Nieskładanie dokumentów do czynności sprawdzających pomimo wezwań US
26	1817-SKA.802.15.2021 19.05.2021 r.	Nieewidencjonowanie sprzedaży na kasie rejestrującej 2019 r.
27	1817-SKA.802.17.2021 14.06.2021 r.	Nieprawidłowe wystawianie faktur VAT 03-04.2021
28	1817-SKA.802.18.2021 15.06.2021 r.	Nieskładanie dokumentów do czynności sprawdzających pomimo wezwań US

Wnioski przekazane przez Referat Kontroli Podatkowej oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej SKP

Lp.	Data i znak wniosku	Powód wystawienia
1	1817-SKP.500.29.2019.15.AR 11.09.2020	Nierzetelne JPK za m-c IV - Vi 2019
2	1817-SKP.500.3.2021.9.GB 30.09.2021	Nierzetelne JPK za m-c IV - XII 2020
3	1817-SKP.9.2020.10.AR 29.03.2021	Nierzetelne JPK za 2018
4	1817-SKP.500.11.2020.16.AR 28.07.2021	Nierzetelne JPK za m-ce I-IV 2020
5	1817-SKP.500.22.28.2020.MS 17.12.2020	Wadliwe JPK za mc III i IV 2020
6	1817-SKP.9.2020.10.AR 15.10.2020	Wadliwe JPK za mc I 2020
7	1817-SKP.9.2020.11.AR 02.07.2021	Nierzetelne JPK za m-c II 2021
8	1817-SKP.500.10.2020.54 03.09.2020	Nierzetelne JPK za m-c VIII 2019

9	1817-SKP.500.40.2020.15.AR15.02.2021	Wadliwe JPK za mc IX 2020
10	1817-SKP.500.15.2020.37.MS 17.09.2020	Wadliwe JPK za mc III-IV 2020
11	1817-SKP.500.27.2020.23 25.02.2021	Nierzetelne i wadliwe JPK za m-ce I-VI 2020
12	1817-SKP.9.2020.10.AR 10.06.2021	Nierzetelne JPK za m-c VIII 2021
13	1817-SKP.500.4.2021 13.07.2021	Nierzetelne JPK za m-c II 2020.
14	1817-SKP.500.19.2021.15.MS 25.02.2021	Nierzetelne JPK za m-c V, VII-XII 2019
15	1817-SKP.500.21.23.24.2020.15.20.16.AR 07.01.2021	Nierzetelne JPK za 2018 r.

Wnioski przekazane przez Dział Obsługi Bezpośredniej SOB

Lp.	Data i znak wniosku	Powód wystawienia
1	1817-SOB.4033.69.2021 16.07.2020	Niezłożenie pliku JPK za m-ce X2020 - III 2021
2	1817-SOB.800.6.2021 03.09.2021	Niezłożenie plików JPK_V7K za I i VI 2021
3	1817-SOB.800.4.2021 03.09.2021	Niezłożenie pliku JPK_V7K za I i II kwartał 2021
4	1817-SOB.800.5.2021 03.09.2021	Niezłożenie pliku JPK_V7K za I kwartał 2021
5	1817-SOB.800.1.2021 07.05.2021	Brak deklaracji za 08-09/2020 oraz JPK_V7M za 10-12.2020

Wnioski przekazane przez Referat Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych SPV

Lp.	Data i znak wniosku	Powód wystawienia
1	SPV 27.05.2021	Nierzetelne prowadzenie plików JPK_VAT za m-ce X-XII 2018

W badanym zakresie uchybień i nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4. Wykreślenia z rejestru podatników VAT, w związku z nieskładaniem JPK_VAT oraz deklaracji VAT

W okresie od 01.01.2020 r. do 27.09.2021 r. w Urzędzie Skarbowym w Sanoku dokonano wykreślenia z rejestru VAT czynny 19. podmiotów niewywiązujących się z obowiązku składania plików JPK_VAT oraz deklaracji VAT. Wykreślenia dokonywane były w Referacie Kontroli Podatkowej oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatników-SKP na podstawie informacji

otrzymanych z innych komórek organizacyjnych oraz raportów obejmujących podmioty, które nie nie złożyły plików JPK_VAT.

Wykaz podmiotów wykreślonych z rejestru VAT, w kontrolowanym okresie, przedstawia poniższa tabela.

Lp	Podatnik	NIP	Data wykreślenia z Rejestru VAT	Podstawa prawna wykreślenia (ustawa o podatku od towarów i usług)
1	[redacted]	[redacted]	23.06.2020	art. 96, ust.9a, pkt 2
2	[redacted]	[redacted]	29.07.2020	art. 96, ust.9a, pkt 2
3	[redacted]	[redacted]	09.07.2020	art. 96, ust.9a, pkt 2
4	[redacted]	[redacted]	09.07.2020	art. 96, ust.9a, pkt 2
5	[redacted]	[redacted]	23.12.2020	art. 96, ust.9a, pkt 2
6	[redacted]	[redacted]	23.12.2020	art. 96, ust.9a, pkt 2
7	[redacted]	[redacted]	23.12.2020	art. 96, ust.9a, pkt 2
8	[redacted]	[redacted]	30.04.2021	art. 96, ust.9a, pkt 2
9	[redacted]	[redacted]	30.04.2021	art. 96, ust.9a, pkt 2
10	[redacted]	[redacted]	30.04.2021	art. 96, ust.9a, pkt 2
11	[redacted]	[redacted]	11.06.2021	art. 96, ust.9a, pkt 2
12	[redacted]	[redacted]	11.06.2021	art. 96, ust.9a, pkt 2
13	[redacted]	[redacted]	11.06.2021	art. 96, ust.9a, pkt 2
14	[redacted]	[redacted]	11.06.2021	art. 96, ust.9a, pkt 2
15	[redacted]	[redacted]	30.06.2021	art. 96, ust.9a, pkt 2
16	[redacted]	[redacted]	30.06.2021	art. 96, ust.9a, pkt 2
17	[redacted]	[redacted]	20.09.2021	art. 96, ust.9a, pkt 2
18	[redacted]	[redacted]	20.09.2021	art. 96, ust.9a, pkt 2
19	[redacted]	[redacted]	20.09.2021	art. 96, ust.9a, pkt 2

Kontrolą objęto 4 losowo wybrane wnioski o wykreślenie podatników z rejestru VAT:

1. [redacted] – poz. 1 wykazu
2. [redacted] – poz. 6 wykazu
3. [redacted] – poz. 12 wykazu
4. [redacted] – poz. 13. wykazu

Z przedstawionych do kontroli materiałów wynika, że Urząd przed wykreśleniem z rejestru VAT kierował do podatników korespondencję w postaci wezwań do złożenia brakujących plików JPK_VAT oraz deklaracji VAT, a za okres od października 2020 r. do złożenia JPK_VAT części deklaracyjnej i ewidencyjnej.

Obowiązująca obecnie w przepisach ustawy o VAT procedura w zakresie wykreślania podmiotów z rejestru VAT ma służyć, przede wszystkim ochronie uczciwych podmiotów uczestniczących w obrocie gospodarczym.

Jak wskazano w art. 96 ust. 9a pkt. 2 ustawy o VAT Naczelnik Urzędu Skarbowego wykreśla z urzędu podatnika z rejestru, jako podatnika VAT bez konieczności zawiadamiania o tym podatnika, jeżeli mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z podatnikiem albo jego pełnomocnikiem.

W toku kontroli ustalono, że w kontrolowanym okresie 19 podmiotów zostało wykreślonych z rejestru VAT ze wskazaniem ww. podstawy prawnej.

O wykreśleniu z rejestru VAT, zawiadamiano podatników.

2.5. Czynności sprawdzające w e-Orus.

Urząd Skarbowy w Sanoku, w okresie objętym kontrolą, prowadził czynności sprawdzające w stosunku do podatników, którzy:

1. w toku wypełniania obowiązków nałożonych przepisami ustaw składali wymagane deklaracje podatkowe, pliki JPK_VAT itp., a w procesie obsługi tych dokumentów oraz plików JPK_VAT wstępna weryfikacja – analiza prawidłowości deklarowanych przez podatnika zobowiązań podatkowych uzasadniała konieczność przeprowadzenia działań weryfikacyjnych,
2. zostali zidentyfikowani, jako podatnicy niewypełniający obowiązków nałożonych obowiązującymi przepisami ustaw podatkowych.

Na podstawie aplikacji e-ORUS przy wykorzystaniu raportu pod nazwą: „Wykaz Ewidencja Czynności Sprawdzających MF AP" – wygenerowano (wg stanu na dzień 27.09.2021 r.) raport za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. oraz za okres od 01.01.2021 r. do 27.09.2021 r. dla zaewidencjonowanych czynności sprawdzających w zakresie podatku VAT, celem uzyskania informacji odnośnie liczby przeprowadzonych czynności sprawdzających.

W okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. zaewidencjonowanych zostało w aplikacji e-Orus 2006 czynności sprawdzających w zakresie podatku VAT w tym:

- 267 czynności z wykorzystaniem plików JPK. Do kontroli wytypowano metodą losowania systematycznego 10 czynności sprawdzających (interwał – 26 od poz. 26),

- 1458 czynności na podstawie deklaracji VAT-7 i VAT7K. Do kontroli wytypowano metodą losowania systematycznego 5 czynności sprawdzających (interwał – 292 od poz. 1).

W okresie od 01.01.2021 r. do 27.09.2021 r. zarejestrowano w e-Orus 1504 czynności sprawdzających w tym:

- 220 czynności z wykorzystaniem plików JPK. Do kontroli wytypowano metodą losowania systematycznego 10 czynności sprawdzających (interwał – 22 od poz. 1),

- 1103 czynności na podstawie deklaracji VAT-7 i VAT7K. Do kontroli wytypowano metodą losowania systematycznego 5 czynności sprawdzających (interwał – 220 od poz. 220).

Kontrolą objęto czynności sprawdzające zarejestrowane pod nw. numerami:

22459, 22656, 22677, 22920, 21909, 24631, 23014, 24305, 24795, 25204, 22450, 21164, 22899, 24567, 24887, 27915, 27432, 27554, 26021, 25888, 25479, 26817, 26230, 27111, 27436, 27048, 26009, 25524, 26417, 28623.

Szczegółowy opis ustaleń w zakresie prowadzonych czynności na podstawie dobranej do kontroli próby zawarto w tabeli stanowiącej załącznik nr 3.

W przypadku czynności zaewidencjonowanej w aplikacji e-ORUS pod nr 26009 stwierdzono, że jako podstawę prowadzonych czynności wskazano deklarację VAT-7 podczas gdy z dokumentacji wynika, iż podstawą wszczęcia czynności była informacja przekazana przez Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie, o rozbieżnościach danych zawartych w plikach JPK kontrahenta. Wyjaśnienia w powyższym zakresie złożyła kierownik Działu SKA. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że pracownik przy ewidencjonowaniu czynności błędnie wskazał jej podstawę, jednakże do systemu wprowadzono informację o wykorzystaniu w toku czynności plik JPK_VAT i czynność ta została prawidłowo została ujęta w sprawozdawczości. Złożone wyjaśnienia zostały przez kontrolujących uznane.

[dowód: załącznik nr 4 do egz. nr 2]

Podsumowując wyniki kontroli w przedmiotowym zakresie należy stwierdzić, że pracownicy działu (SKA) w ramach realizowanego zadania przy prowadzeniu i ewidencjonowaniu czynności sprawdzających, uwzględniali akty prawa zewnętrznego i wewnętrznego. W toku czynności wykorzystywano dane z plików JPK, wzywano podatników do przedłożenia dokumentów źródłowych. Prowadzono szczegółową dokumentację z podjętych czynności, - adnotacje z wezwań telefonicznych zawierają podstawę prawną oraz informacje z których jasno wynika podstawa wezwania - sporządzano wydruki raportów potwierdzające wywiązanie się podatników z obowiązku złożenia korekt zarówno plików JPK jak i deklaracji podatkowych.

Wskazane dla kontrolowanego obszaru: „Wykorzystanie plików JPK w czynnościach sprawdzających, Wnioski o odroczenie terminu przesłania JPK-VAT i ich obsługa, Wnioski o ukaranie oraz odstąpienie od ukarania z tytułu nieterminowego złożenia JPK_VAT, Wykreślenia z rejestru podatników VAT w związku z nieskładaniem JPK_VAT – stanowią podstawę do przyznania oceny cząstkowej pozytywnej 4; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru – przy wadze 30% przyznana ocena wyniosła 120 punktów (nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości).

3. Kontrole podatkowe w PoltaxPlus, moduł *KONTROLA*

W module KONTROLA zlecono wykonanie raportu R_KON_WYK_UK „Wykaz kontroli dla wybranych ustaleń", liczony według daty zakończenia kontroli, za okres kontrolowany tj. od 1.01.2020 r. do 27.09.2021 r.
Na podstawie ww. raportu stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą w urzędzie zakończono 52 postępowania kontrolne;

- ✓ Kontrole z wykorzystaniem pliku JPK składanego przez podatnika na żądanie (art. 287 § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa):

- ustalenie WJPKZ – odnotowano w 12 kontrolach,
- ustalenia WJFA – odnotowano w 5 kontrolach,
- ustalenie WJWB – odnotowano w 8 kontrolach,
- ustalenie WJFRR – odnotowano w 5 kontrolach.

- ✓ Kontrola z wykorzystaniem pliku JPK składanego przez podatnika obligatoryjnie (art. 82 § 1b ustawy Ordynacja podatkowa):

- ustalenie WJPKV, WJVAT odnotowano w 35 przypadkach.

- ✓ Odmowa udostępnienia pliku JPK:

- ustalenie WJODM odnotowano w 3 przypadkach.

- ✓ W 15. przypadkach nie żądano przedłożenia plików JPK oraz nie wykorzystywano plików składanych obligatoryjnie.

Do kontroli wytypowano 16 losowo wybranych postępowań kontrolnych:
- 6 postępowań kontrolnych z kodem ustalenia WJPKZ,
- 4 postępowania z kodami ustaleń WJFA, WJWB,
- 3 postępowania z kodem ustaleń WJODM,
- 3 postępowania z wykorzystaniem plików JPK składanych obligatoryjnie

Szczegółowy wykaz dobranej do kontroli próby postępowań kontrolnych przedstawia się następująco:

I. Postępowania kontrolne zaewidencjonowane w podsystemie KONTROLA z kodem ustaleń WJPKZ

1. [redacted] (post. nr 143083)
2. [redacted] (post. nr 143153)
3. [redacted] (post. nr 192277)
4. [redacted] (post. nr 101339)
5. [redacted] (post. nr 143084)
6. [redacted] (post. nr 176059)

Postępowania kontrolne zaewidencjonowane w podsystemie *KONTROLA* z kodem ustaleń WJFA, WJWB

1. [redacted] (post. nr 176416)
2. [redacted] (post. nr 154862)
3. [redacted] (post. nr 137188)
4. [redacted] (post. nr 175050)

II. Postępowania kontrolne zewidencjonowane z kodem WJODM

1. [redacted] (post. nr 104706)
2. [redacted] (post. nr 104707)
3. [redacted] (pos. nr 121394)

III. Postępowania kontrolne z wykorzystaniem plików JPK _VAT składanych obligatoryjnie

1. [redacted] (post. nr 97940)
2. [redacted] (post. nr 139107)
3. [redacted] (post. nr 204314)

Opis do ustaleń na podstawie dobranej do kontroli próby zawarto w tabeli stanowiącej załącznik nr 5 do egz. nr 2

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono:

Ad. I.

W odniesieniu do 10 postępowań kontrolnych zewidencjonowanych w podsystemie *KONTROLA* z ustaleniem WJPKZ oraz WJFA, WJWB w 3. przypadkach w toku kontroli wykorzystano złożone na żądanie pliki JPK (dotyczy post. nr **101339,143084,175050**).

Jak wynika z akt kontroli, kontrolowani na wezwanie Organu, przedłożyli pliki w żądanych strukturach na elektronicznych nośnikach danych. Z pobrania ww. plików sporządzono protokoły. Pliki JPK pobrane na żądanie Organu poddawane były procesowi walidacji poprawności struktur, tworzenia sum kontrolnych i analizy spójności wewnętrznej danych.
Na podstawie analizy wytypowanych do kontroli akt postępowań kontrolnych ustalono, że w toku prowadzonych kontroli podatkowych, pliki JPK złożone przez kontrolowanych na żądanie organu wykorzystywano w zakresie:

- ✓ analizy obrotu pieniężnego,
- ✓ analizy faktur sprzedaży w powiązaniu z wpływami na rachunek bankowy,
- ✓ drugostronnej weryfikacji zgodności faktur i transakcji zawartej z kontrahentem,

- ✓ przyporządkowania wpłat na rachunku bankowym do wystawionych paragonów fiskalnych oraz faktur VAT.

Pismem z 3.02.2021 r. Dyrektor IAS w Rzeszowie poinformował naczelników podległych jednostek, że zostało podpisane Zarządzenie Nr 2 Szefa KAS z dnia 25 stycznia 2021 r. w sprawie przesyłania danych do repozytorium Jednolitego Pliku Kontrolnego w centralnym Rejestrze Danych Podatkowych. W piśmie tym Dyrektor poinformował o konieczności uzupełnienia repozytorium o dane pobrane na nośnikach informatycznych, m.in. w toku prowadzonych kontroli, od 1.01.2020 r., w zakresie aktualnych struktur, w terminie do 25.02.2021 r.

W ramach kontroli, w aplikacji GenJPK, dokonano weryfikacji czy Organ wywiązał się z obowiązku nałożonego wskazanym zarządzeniem.
Ustalenia w powyższym zakresie przedstawiono poniżej:
- post nr 101339 – brak danych w aplikacji GenJPK -pliki pobrane w grudniu 2019 r. – nie podlegały obowiązkowi przekazania do repozytorium,
- post nr 143084 – brak danych w aplikacji GenJPK
- post nr 175050 – brak danych w aplikacji GenJPK

W związku z dokonanymi ustaleniami, wyjaśnienia w zakresie braku w repozytorium plików JPK na żądanie, pobranych w toku postępowań nr 143084 oraz 175050, złożył kierownik Referatu SKP.

Z przedłożonych wyjaśnień wynika, że przez przeoczenie nie nastąpiło przekazanie plików dostarczonych w toku kontroli nr 143084. Pliki niezwłocznie zostaną przekazane.
Na dzień sporządzenia dokumentacji pokontrolnej pliki figurują w repozytorium JPK.

W odniesieniu do kontroli nr 175050, Kierownik SKP wyjaśnił, że w trakcie kontroli, spółka kontrolowana przekazała w postaci elektronicznej (pendrive) dane zawierające wyciąg bankowy. Pliki w formacie HML poddano jedynie weryfikacji za pomocą sum kontrolnych aplikacji GenJPK. Podczas dalszej weryfikacji wystąpiły błędy, które nie pozwoliły na dalszą pracę z plikami i przekazanie ich do repozytorium. Przez przeoczenie, tego faktu nie opisano w protokole kontroli. Ze względu na fakt, że dane w zakresie wykorzystywanych przez spółkę rachunków bankowych, pozyskane z bazy informatycznej Szefa KAS – STIR, pozwoliły na weryfikację danych dotyczących rozliczeń VAT za kontrolowany okres, nie żądano ponownego przekazania danych. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o pobrane z WRO-System pliki JPK_VAT, złożone Szefowi KAS obowiązkowo przez kontrolowanego, w konfrontacji zawartych w nich zapisów z informacjami z tych plików złożonymi przez kontrahentów kontrolowanego.

[Wyjaśnienia stanowią załączniki nr 6 i 7 do egz. nr 2]

Złożone wyjaśnienia, (post. nr 175050) wskazują, że pliki nie mogły zostać przekazane do repozytorium z uwagi na to, że były uszkodzone, a kontrola nie została przeprowadzona w oparciu o dane z nich wynikające.
Tym samym stwierdzić należy, że nieuprawnionym było wprowadzenie do podsystemu KONTROLA kodu ustaleń WJPKZ-kontrola z wykorzystaniem pliku JPK złożonego na żądanie.

<u>W odniesieniu do pozostałych postępowań kontrolnych, wytypowanych do próby kontrolnej ustalono:</u>

- Post. nr **143083, 143153, 176059** – pisemne wezwanie do złożenia plików WJ_WB oraz WJ_FA. W aktach kontroli brak informacji o przedłożeniu/odmowie przedłożenia ww.

plików a w przypadku przedłożenia o sposobie ich wykorzystania w toku kontroli. Wyjaśnienia w tym zakresie złożył kierownik Referatu SKP, [redacted].

Ze złożonych wyjaśnień dot. postępowań nr 143083 oraz 143153 wynika, że cyt.: *„....Kontrolowany nie przedłożył jednak tych danych w formie plików w postaci elektronicznej wyjaśniając (ustnie), że posiadany przez niego program komputerowy nie pozwala na wygenerowanie ww. plików w powyższej formie, dlatego też nie może przedstawić tych danych w wymaganej formie elektronicznej.*

Omyłkowo pominięto szczegółowe wyjaśnienia ustne podatnika dotyczące braku przedłożenia plików JPK_WB.

Nadmienić należy, że podczas kontroli kontrolowany przedłożył historie rachunków bankowych, wykorzystywanych do rozliczeń transakcji związanych z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą, sporządzonych za kontrolowany okres w formie papierowej. Ponadto dane w zakresie wykorzystywanych, przez niego rachunków bankowych, za okres objęty kontrolą, kontrolujący pozyskali w trakcie kontroli, również z bazy informatycznej Szefa KAS - STIR.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu, o pobrane z systemu: WRO-SYSTEM pliki JPK-VAT złożonych szefowi KAS obowiązkowo przez kontrolowanego, w konfrontacji zawartych w nich zapisów z informacjami wynikającymi z tych plików złożonych szefowi KAS przez kontrahentów kontrolowanego oraz okazaną przez kontrolowanego dokumentacją źródłową."

W odniesieniu do postępowania nr 176059 wyjaśniono, że cyt: *„Nie odniesiono się w protokole do JPK-WB i JPK-FA, gdyż nie przekazano ww. danych w trakcie kontroli. Kontrolę oparto na plikach JPK_VAT składanych obowiązkowo przez spółkę i kontrahentów – w konfrontacji z dokumentacją źródłową".*

[Wyjaśnienia stanowią załączniki nr 8 i 9 do egz. nr 2]

- Post. nr: **192277, 176416, 154862, 137188** -Kontrole przeprowadzono w oparciu o dane z plików JPK-VAT oraz przedłożone przez kontrolowanych dokumenty źródłowe. Z protokołów kontroli wynika, że kontrolowani nie przedłożyli danych w postaci elektronicznej wg struktur: JPK_WB -Wyciąg Bankowy i JPK_FA- Faktury VAT za kontrolowany okres, w żądanej formie uzasadniając brakiem odpowiedniego oprogramowania oraz wysokimi kosztami naliczanymi przez banki za wygenerowanie wyciągu w wymaganej strukturze. W aktach kontroli brak dokumentów potwierdzających podejmowanie przez organ działań w zakresie wezwań podatników oraz wyjaśnień kontrolowanych w przedmiotowym zakresie.

  Z wyjaśnień przedłożonych przez kierownika Referatu SKP wynika, że w toku ww. kontroli podatkowych, kontrolujący nie kierowali do podmiotów kontrolowanych pisemnych wezwań.

  O przedłożenie danych we wskazanej strukturze proszono kontrolowanych ustnie. Przyjęto również ustną formę wyjaśnień kontrolowanych w zakresie braku możliwości przekazania żądanych plików.

  [Wyjaśnienia stanowią załączniki nr 10 – 13 do egz. nr 2]

Ad II.

W odniesieniu do 3. postępowań, w których, wg raportu, nastąpiła odmowa udostępnienia plików na żądanie (wprowadzony kod ustalenia WJODM) stwierdzono, że:

- Post. nr **104706** – Kontrolę przeprowadzono w oparciu o ewidencję przychodu za 2018 r., podatkową księgę przychodów za 2019 r., rachunki/faktury za poszczególne miesiące okresu kontrolowanego, historię operacji na rachunku bankowym oraz dane z plików JPK-VAT. W aktach kontroli brak dokumentów/informacji potwierdzających wezwanie kontrolowanego do przedłożenia plików na żądanie oraz wyjaśnień kontrolowanego w tym zakresie.
  Wyjaśnienia kierownika SKP wskazują, że kontrolowany odmówił przedłożenia plików JPK_WB wyjaśniając, że nie ma dostępu do takich plików. Przedłożono wyciągi bankowe w formie plików PDF na płycie CD. Z uwagi na wystawianie przez kontrolowanego rachunków w formie odręcznej nie było możliwości przedstawienia kontrolującym pliku JPK-FA. Fakt odmowy przedłożenia żądanych plików nie został odnotowany w protokole kontroli przez przeoczenie.
  [Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 14 do egz. nr 2]

- Post. nr **104707, 121394** – Kontrolę przeprowadzono w oparciu o pozyskane od kontrolowanych dokumenty źródłowe w formie papierowej oraz PDF na elektronicznych nośnikach danych oraz na podstawie danych z plików JPK-VAT. W toku kontroli kierowano do kontrolowanych pisemne wezwania do przekazania danych w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej JPK_WB, JPK_FA, JPK_MAG. Uzasadnienia odmowy przedłożenia żądanych plików zostały przez kontrolowanych złożone w formie pisemnej.

Ad. III.

W okresie objętym kontrolą, w podsystemie *KONTROLA*, odnotowano 35 postępowań kontrolnych z ustaleniami WJPKV, WJVAT – wykorzystanie w kontroli plików JPK składanych przez podatników obligatoryjnie. Udział kontroli z wykorzystaniem plików składanych przez podatników obligatoryjnie stanowi 70% ogółu kontroli prowadzonych przez Urząd Skarbowy w Sanoku.

Do kontroli wytypowano 3. postępowania o nr: 97940, 139107, 204314. Analiza ww. akt wykazała, że dane z przedłożonych przez kontrolowanych plików JPK_VAT sprzedaż/nabycia oraz innych dokumentów pozyskanych od kontrolowanych stanowiły podstawę dokonanych ustaleń.

Podsumowanie ustaleń w obszarze kontroli „Kontrole podatkowe w PoltaxPlus, moduł *KONTROLA*".

Wynik analizy dobranej do kontroli próby postępowań kontrolnych zaewidencjonowanych w podsystemie KONTROLA jako kontrole z wykorzystaniem plików JPK składanych na żądanie, wskazuje, że w Urzędzie Skarbowym w Sanoku na 10 skontrolowanych akt kontroli podatkowych tylko w 2. przypadkach kontrole podatkowe zostały przeprowadzone z wykorzystaniem plików JPK na żądanie.

W pozostałych 8. przypadkach kontrolowani nie przedłożyli żądanych danych w odpowiedniej strukturze a kontrole przeprowadzono w oparciu o dane z plików JPK składanych obligatoryjnie oraz dokumenty źródłowe udostępnione przez kontrolowanych w innych formach.

Nie znajduje uzasadnienia zatem fakt zaewidencjonowania w podsystemie KONTROLA, we wskazanych 8. przypadkach, kodów ustaleń wskazujących na przeprowadzenie kontroli z wykorzystaniem plików JPK złożonych na żądanie, podczas gdy pliki te nie zostały przez kontrolowanych przekazane i nie stanowiły dla Organu materiału źródłowego do ustaleń kontroli.

Z analizy próby kontrolnej wynika, że najczęściej występujące odmowy przedłożenia plików dotyczą JPK_WB.

Ministerstwo Finansów, w opublikowanym opracowaniu JPK_WB wskazuje, że obowiązek dostarczenia tej struktury spoczywa na podatniku, jednak jest on realizowany we współpracy z bankiem. W przypadku gdy system banku nie posiada funkcjonalności wytwarzania wyciągu bankowego w formacie JPK_WB lub jeśli bank żąda dodatkowych opłat za jego wydanie, organ podatkowy będzie akceptował wyciąg bankowy w innym formacie elektronicznym (np. pliku csv lub pdf) lub w formie papierowej.

Wyjaśnienia złożone przez Kierownika Działu SKP, dotyczące przypadków odmowy przedłożenia plików JPK_WB, zostały przez kontrolujących uznane.

Wskazać należy jednak, że w przypadku sygnalizowania przez podatników potencjalnych trudności w pozyskaniu od banku plików JPK_WB można zweryfikować czy dany bank wcześniej przekazywał do administracji podatkowej pliki w formacie JPK. Wykaz banków, które poprawnie generują pliki JPK_WB jest dostępny na stronie intranetowej IAS Rzeszów – Centrum kompetencyjne JPK na Żądanie/ zakładka „Materiały szkoleniowe". [Wykaz banków, które poprawnie generują pliki JPK_WB (mf.gov.pl)]

Występują również przypadki odmowy przedłożenia innych rodzajów plików, z uwagi na występujące po stronie kontrolowanego/księgowych trudności techniczne czy też brak znajomości programu. Podkreślenia wymaga, że art. 193 a ustawy Ordynacja podatkowa nadaje organom podatkowym uprawnienie żądania, m.in. w toku kontroli podatkowych, przekazania za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych, całości lub części ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych prowadzonych przy użyciu programów komputerowych przez dużych, średnich, małych i mikroprzedsiębiorców. Ideą wprowadzenia ww. przepisu była m.in. możliwość przeprowadzania szybszych weryfikacji, łatwy do analizy format dostępu do danych czy też znaczny stopień automatyzacji prowadzonych czynności.

Jak wynika z wyjaśnień Kierownika Działu SKA, kontrolujący w toku postępowań nr **192277, 176416, 154862, 137188, 104706, 179392** występowali do kontrolowanych ustnie o przedłożenie plików JPK w odpowiednich strukturach.

W dokumencie „Standardy dotyczące wyjaśnień i wezwań" z czerwca 2017 r. Ministerstwo Finansów wskazuje, że komórki kontroli podatkowej, w toku prowadzonych kontroli podatkowych stosują wezwania pisemne celem m.in. przekazania JPK. Wezwanie pisemne winno zawierać wszystkie elementy wskazane w art. 159 Ordynacji podatkowej. Brak któregokolwiek z nich lub wskazanie danych w sposób odmienny niż stanowi ww. przepis powoduje uznanie takiego wezwania za wadliwe.

Wskazać należy ponadto, że JPK na żądanie ma charakter informacji podatkowej, dlatego też nieprzekazanie go w terminie może spowodować odpowiedzialność karną skarbową (art. 83 Kodeks karny skarbowy).
Odmowa udostępnienia JPK na wezwanie organu obarczona jest również karą porządkową – art. 262 § 1 Ordynacji podatkowej.

Dyrektor IAS w Rzeszowie w pismach z 11 lipca 2018 r., znak 1801-ICK.4022.169.2018 oraz 7 stycznia 2020 r., znak: 1801-ICK-1.4022.160.2019 wskazał m.in., że wsparcie przy realizacji uprawnienia do żądania udostępnienia plików w realizowaniu kontroli elektronicznych zapewnia aplikacja GenJPK a korzystanie z niej w szerokim zakresie pozwala maksymalizować efektywność prowadzonych czynności sprawdzających czy kontrolnych.

Wskazane dla kontrolowanego obszaru: „Kontrole podatkowe oraz wykorzystanie plików JPK w kontrolach podatkowych – stanowią podstawę do przyznania oceny cząstkowej pozytywnej z uchybieniami 3; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru – przy wadze 30% przyznana ocena wyniosła 90 punktów. Przyznana ocena koreluje z ustaleniem zbyt wąskiego zakresu wykorzystywania uprawnień Organu wynikających z art. 193a Ordynacji podatkowej w toku prowadzonych kontroli podatkowych.

4. Ewidencjonowanie czynności sprawdzających i kontroli podatkowych prowadzonych z wykorzystaniem plików JPK.

Do ewidencjonowania czynności sprawdzających stosowana jest aplikacja e-Orus.

Na podstawie raportów z ww. aplikacji, statystyka przeprowadzonych czynności sprawdzających z wykorzystaniem plików JPK_VAT, JPK_V7 oraz JPK_V7K, w okresie od 01.01.2020 r. do 27.09.2021 r., przedstawia się następująco:

Okres	Liczba Czynności Sprawdzających	Liczba Czynności Sprawdzających Pozytywnych	Kwota uszczuplenia (WUSZ)
Od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.	267	251	133.264,00 zł
Od 01.01.2021 r. do 27.09.2021 r.	220	195	172.946,00 zł
Razem	**487**	**446**	**306.210,00 zł**

Pozytywny wynik czynności sprawdzających stanowi 91,58 % ogółu czynności przeprowadzonych w zakresie podatku VAT na podstawie złożonych plików JPK. Łączna suma stwierdzonych uszczupleń (WUSZ) wynosi 306.210,00 zł.

Kontrole podatkowe ewidencjonowane są w systemie POLTAX PLUS, podsystem *KONTROLA*.
Statystyka kontroli podatkowych zatwierdzonych w okresie kontrolowanym przedstawia się następująco:
W okresie od 01.01.2020 r. do 27.09.2021 r. zatwierdzono 52 postępowania kontrolne, w tym 46 kontroli z wynikiem pozytywnym na ogólną kwotę ustaleń 2.322.357 zł oraz sankcji na kwotę 42.399,02 zł. W zakresie podatku VAT zatwierdzono 41 kontroli (40 z wynikiem pozytywnym) na ogólną kwotą ustaleń 1.458.313 zł oraz sankcji 42.399,02 zł.

Na podstawie przedłożonych do kontroli akt, z próby kontrolnej wytypowanej na podstawie raportów: „R_KON_DRUK_UK", za kontrolowany okres, stwierdzono, nieprawidłowo zaewidencjonowane rodzaje ustaleń w nw. postępowaniach:

- Postępowania nr **143083, 143153, 176059** – wprowadzono kod ustaleń WJPKZ (kontrola z wykorzystaniem pliku JPK składanego przez podatnika na żądanie) pomimo, że kontrolowani nie przedłożyli żądanych plików,
- Postępowania nr **192277, 176416, 154862, 137188** - wprowadzono kody ustaleń odpowiadające poszczególnym rodzajom danych z plików tj. WJWB (wyciąg bankowy), WJFA (zestawienie faktur), pomimo że kontrolowani nie przedłożyli żądanych plików,
- Postępowanie nr **104706** – wprowadzono ustalenie WJODM (odmowa udostępnienia pliku JPK). W aktach kontroli brak informacji o wezwaniu podmiotu do przedłożenia pliku oraz o odmowie jego przedłożenia.
- Postępowanie nr **104707, 179392** – nie wprowadzono kodu ustaleń WJPKV(kontrola z wykorzystaniem pliku JPK składanego przez podatnika obligatoryjnie),

Zasady ewidencjonowania postępowań kontrolnych w podsystemie KONTROLA zostały określone w dokumencie *„Wytyczne do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA"* - opracowanym przez Departament Administracji Podatkowej – grudzień 2011 r. Ponadto, informacja o dostępnych w słownikach centralnych rodzajach ustaleń, dotyczących kontroli elektronicznych, została przekazana naczelnikom urzędów w piśmie Dyrektora IAS w Rzeszowie, z dnia 6 czerwca 2018 r., znak: 1801-ICK.4022.159.2018.

4.1. Zasadność pobrań plików JPK i prawidłowość wykorzystania

Pracownicy działu SKA, realizujący zadania związane z prowadzeniem czynności sprawdzających w obszarze podatku VAT, weryfikacją zasadności zwrotów VAT oraz obsługą raportów JPK_VAT w toku realizowanych zadań wykorzystywali dane zawarte w plikach JPK_VAT, pobieranych za pośrednictwem aplikacji WRO-System.
Pracownicy działu SKA w toku realizowanych zadań każdorazowo dokonując pobrania plików JPK_VAT zobowiązani byli do odnotowania w aplikacji WRO-System celu pobierania danych oraz złożenia oświadczenia, że pliki pobierane są do celów i zadań ustawowych. Cel pobierania danych zawiera następujące opcje: czynności sprawdzające, kontrola podatkowa, kontrola celno – skarbowa, postępowanie podatkowe, analiza. Informacja o każdym pobraniu plików była zapisywana w logach systemu.

Na podstawie raportu z podsystemu *KONTROLA* ustalono, że na 52 kontrole podatkowe zakończone w okresie objętym kontrolą, w 15 przypadkach pracownicy Referatu SKP, nie korzystali z danych z JPK.

Na próbie 10 losowo wybranych postępowań kontrolnych oceniono, czy właściwym było niekorzystanie z plików JPK,w toku prowadzonych kontroli podatkowych, w tym w szczególności plików JPK_VAT.
Kontroli poddano losowo wybranepostępowania kontrolne zaewidencjonowane pod nr: 52217,107542,109644,113392,119071,122817,139109,160418,160436,179392.

W wyniku kontroli ustalono, że:
- postępowanie nr **52217** - kontrola w zakresie prawidłowości rozliczeń w podatku od towarów i usług za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.,
- postępowanie nr **107542** - kontrola w zakresie prawidłowości rozliczeń w podatku od towarów i usług za okres od 01.12.2013 r. do 31.12.2013 r.,
- postępowanie nr **109644** - kontrola w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych za 2017 r. – prawidłowość sporządzenia zeznania PIT-36L,

- postępowanie nr **113392** - kontrola w zakresie prawidłowości rozliczeń w podatku od towarów i usług za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.
- postępowanie nr **119071** - kontrola w zryczałtowanym podatku dochodowym od przychodów ewidencjonowanych za 2017 r.
- postępowanie nr **122817** - kontrola w zakresie prawidłowości dokumentowania i rzetelności transakcji z wybraną firmą (kontrola doraźna),
- postępowanie nr **139109** - kontrola w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych za 2019 r. – prawidłowość sporządzenia zeznania PIT-36L,
- postępowanie nr **160418** - kontrola doraźna w zakresie sporządzenia spisu z natury samochodów w cenie zakupu i sprzedaży na dzień wszczęcia kontroli.
- postępowanie nr **160436** – kontrola doraźna w zakresie sporządzenia spisu z natury samochodów w cenie zakupu i sprzedaży na dzień wszczęcia kontroli.

W wyniku analizy ww. postępowań kontrolnych ustalono, że niewykorzystywanie danych z plików JPK w toku kontroli podatkowych było zasadne z uwagi na okres objęty kontrolą lub na wąski zakres kontroli (kontrole remanentów, kontrola z wybranym kontrahentem zarejestrowanym w innym państwie UE, kontrola w zakresie prawidłowości sporządzenia zeznania podatkowego).

- postępowanie nr **179392** - wg ustaleń wprowadzonych do podsystemu *KONTROLA*, w toku kontroli nie wykorzystano plików JPK. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że w protokole kontroli zawarto informację o wezwaniu kontrolowanego do przedłożenia plików JPK_WB. Kontrolowany nie przedłożył żądanych plików uzasadniając długim terminem oczekiwania na wygenerowanie wyciągu oraz koniecznością poniesienia znacznych kosztów, naliczanych przez bank. Do kontroli przedłożono wyciągi bankowe w formie papierowej. W aktach kontroli brak kopii wezwania podatnika do przedłożenia plików JPK_VAT a także odpowiedzi w tej sprawie.

Z wyjaśnień przedłożonych przez kierownika Działu SKP wynika, że kontrolujący, do przedłożenia danych, wezwali kontrolowanego ustnie oraz przyjęli ustne wyjaśnienie o przyczynach odmowy przedłożenia żądanych plików. (załącznik nr 15 do egz. nr 2).
Jak wynika z akt kontroli, kontrolujący przeprowadzili analizę plików złożonych przez kontrolowanego obligatoryjnie - JPK_VAT. W wyniku analizy ww. plików oraz zebranego materiału dowodowego, stwierdzono zawyżenie podatku naliczonego o kwotę 35 650 zł oraz wadliwość ewidencji nabyć, prowadzonej w formie elektronicznej.
Po analizie przedłożonych do kontroli akt oraz zapisów w systemach komputerowych stwierdzono, że kontrolujący w toku ww. kontroli podatkowej wykorzystali dane zawarte w plikach JPK_VAT, jednakże nie odnotowali tego faktu w postępowaniu kontrolnym zaewidencjonowanym w podsystemie *KONTROLA*.

4.2. Raporty aktywności we WRO-System

Na podstawie raportu z modułów WRO-System w wybranym okresie uzyskanych od koordynatora JPK w Izbie Administracji Skarbowej w Rzeszowie, ustalono ilość logowań pracowników Działu (SKA) oraz pracowników Referatu Kontroli Podatkowej (SKP) do WRO-System.

W Dziale Czynności Analitycznych i Sprawdzających zadania związane z prowadzeniem czynności sprawdzających w obszarze podatku VAT, weryfikacją zasadności zwrotów VAT oraz

obsługą raportów JPK_VAT zajmuje się 5 pracowników.

Natomiast ilość pracowników Referatu Kontroli Podatkowej oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (symbol SKP), realizujących zadania w zakresie kontroli podatkowych wraz z kierownikiem, wg stanu na dzień 27.09.2021 r., wynosi 5 osób.

Jak wynika z ustaleń kontroli wszystkie konta użytkowników aplikacji były aktywne.

W okresie objętym kontrolą pracownicy Działu (SKA) logowali się do WRO-System korzystając 69.314 razy z aplikacji dostępnych w systemie takich jak; Analizer, Skarbiec, Transakcje, Ocena Podatnika VAT, SKORP rejestracja, Raporty.

Pracownicy komórki (SKP), natomiast korzystali 5.629 razy z aplikacji dostępnych w systemie takich jak; Analizer, Skarbiec, Transakcje, Ocena Podatnika VAT, SKORP rejestracja.

Analizując to zagadnienie, stwierdzono, że na bieżąco wykorzystywane są narzędzia informatyczne przez pracowników oraz kierowników kontrolowanych komórek.

Wskazane dla kontrolowanego obszaru: „Ewidencjonowanie czynności sprawdzających i kontroli podatkowych prowadzonych z wykorzystaniem plików JPK, Zasadność pobrań i prawidłowość wykorzystania plików JPK, Raporty aktywności pracowników kontrolowanych komórek we WRO-System' – stanowią podstawę do przyznania oceny cząstkowej pozytywnej z uchybieniami 3; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru – przy wadze 20% przyznana ocena wyniosła 60 punktów. Ocena pozostaje w związku ze stwierdzonym uchybieniem w zakresie błędnego zaewidencjonowania w podsystemie KONTROLA, kodów ustaleń w 8. na 10. kontrolowanych przypadków.

Ustalenia końcowe oraz ocena:

Podsumowując wyniki oceny poszczególnych obszarów stwierdzić należy, że w jednym obszarze przyznano ocenę pozytywną a w trzech obszarach pozytywną z uchybieniami.

Powyższe wyniki uzasadniają przyznanie ogólnej **pozytywnej z uchybieniami** oceny funkcjonowania Urzędu Skarbowego w Sanoku w zakresie objętym tematyką kontroli, tj. *„Wykorzystanie w trakcie kontroli podatkowych, kontroli celno-skarbowych i czynności sprawdzających danych pobieranych w formie JPK, ich analiza z wykorzystaniem narzędzi informatycznych oraz poprawność ewidencjonowania ich wyników w systemach informatycznych".*

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Sanoku nie złożył w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych, pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

W związku ze stwierdzonymi w trakcie przeprowadzonej kontroli uchybieniami, mając na względzie poprawę efektywności działań Organu, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie poleca:

1. kontrolę funkcjonalną przeprowadzać nie rzadziej niż raz na kwartał lub zgodnie ze wskazaniami zawartymi w innych uregulowaniach wewnętrznych jednostki, z zastrzeżeniem wskazanej wcześniej minimalnej częstotliwości jej sprawowania - § 5 ust. 6 Instrukcji,

2. w szerszym stopniu wykorzystywać w toku prowadzonych kontroli uprawnienia wynikające z art. 193a Ordynacji podatkowej,
3. kierować pisemne wezwania do złożenia plików JPK w toku prowadzonych kontroli podatkowych,
4. weryfikować zasadność odmowy udostępnienia plików przez kontrolowanych, a w uzasadnionych przypadkach stosować przepis art. 262 § 1 Ordynacji podatkowej,
5. rzetelnie ewidencjonować zdarzenia w podsystemie *KONTROLA*.

O wykonaniu ww. zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, proszę poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie (art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej), **w terminie do 30 czerwca 2022 r.**

Niezależnie od powyższego, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie prosi o przekazanie informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń **w terminie 9 miesięcy od daty przekazania informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych**, zgodnie z § 11 ust. 4 Instrukcji określającej przeprowadzenie kontroli, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 1/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 2 stycznia 2018 r.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Rzeszowie

[redacted]

(pieczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie)

Ocena kontrolowanej działalności winna być sformułowana z punktu widzenia: legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. Wskaźnikami oceny działalności jednostki kontrolowanej będzie wartość procentowa stwierdzonych naruszeń (nieprawidłowości i uchybień) oraz kwota stwierdzonych skutków finansowych (korzyści lub uszczuplenia dla budżetu państwa wynikająca ze stwierdzonych nieprawidłowości).
Dokonując oceny działalności jednostki kontrolowanej należy stosować czterostopniową skalę ocen (ocena pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna).
Przyjmuje się następujące kryteria ocen:

- **ocena pozytywna:** gdy nie stwierdzono jakichkolwiek nieprawidłowości lub uchybień albo gdy stwierdzone uchybienia miały wyłącznie charakter formalny i jednostkowy, nie wywołały ryzyka w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań, a działania prowadzone są zgodnie z przepisami prawa, bądź też stwierdzono do 5% uchybień w badanych sprawach.
- **ocena pozytywna z uchybieniami:** gdy stwierdzone w toku kontroli uchybienia występowały w sposób powtarzający się (pow. 5% zbadanych spraw), lecz miały one jednak wyłącznie charakter formalny i nie powodowały następstw dla kontrolowanej działalności zarówno w aspekcie finansowym jak i wykonania zadań i mogły być w krótkim czasie usunięte,
- **ocena pozytywna z nieprawidłowościami:** gdy stwierdzone nieprawidłowości nie przekraczają 25 % badanych spraw; stwierdzone, ewentualne naruszenia przepisów prawa nie powodują odpowiedzialności karnej bądź finansowej, ale mogą powodować odpowiedzialność dyscyplinarną;

- **ocena negatywna:** gdy stwierdzone nieprawidłowości przekraczają 25 % badanych spraw; stwierdzone, ewentualne naruszenia przepisów prawa mogą powodować odpowiedzialność karną, dyscyplinarną bądź finansową.

Ocenę ogólną skontrolowanej działalności ustalić należy w oparciu o średnią ważoną z ocen cząstkowych poprzez:

1) przypisanie poszczególnym ocenom cząstkowym punktów od 1 do 4 (ocena pozytywna - 4, ocena pozytywna z uchybieniami – 3, ocena pozytywna z nieprawidłowościami – 2, ocena negatywna – 1),
2) pomnożenie punktów przyznanych danej ocenie cząstkowej przez wagę przypisaną określonemu zagadnieniu,
3) zsumowanie punktów uzyskanych w czterech zagadnieniach podlegających ocenom cząstkowym i podzielenie ich przez 100,
4) przełożenie na ocenę ogólną wyniku wg założenia:
   - do 1,50 – ocena negatywna
   - od 1,51 do 2,50 – ocena pozytywna z nieprawidłowościami,
   - od 2,51 do 3,50 – ocena pozytywna z uchybieniami,
   - od 3,51 – ocena pozytywna.

Dla poszczególnych zagadnień szczegółowych przyznaje się poniższe wagi oraz zasady przyznawania ocen cząstkowych:

Lp.	ZAGADNIENIE	WAGA (%)	OCENA CZĄSTKOWA	OCENA OGÓLNA
[1]	[2]	[3]	[4]	[5] = [3] x [4]
1.	Regulacje wewnętrzne, Nadane uprawnienia do systemów informatycznych, Realizacja kontroli funkcjonalnych.	20	3	60
2.	Wykorzystanie plików JPK w czynnościach sprawdzających, Wnioski o odroczenie terminu przesłania JPK_VAT i ich obsługa, Wnioski o ukaranie oraz odstąpienie od ukarania z tytułu nieterminowego złożenia JPK_VAT, Wykreślenia z rejestru podatników VAT w związku z nieskładaniem JPK_VAT	30	4	120
3.	Kontrole podatkowe oraz wykorzystanie plików JPK w kontrolach podatkowych	30	3	90
4.	Ewidencjonowanie czynności sprawdzających i kontroli podatkowych prowadzonych z wykorzystaniem plików JPK, Zasadność pobrań i prawidłowość wykorzystania plików JPK, Raporty aktywności pracowników kontrolowanych komórek we WRO-SYSTEM	20	3	60
Ocena ogólna				330

Ocena końcowa 330 : 100 = 3,3 pkt

Otrzymują:
Egz. Nr 1 – [redacted] *Naczelnik Urzędu Skarbowego w Sanoku.*
Egz. Nr 2 – Aa.