

0801-IWW.0921.9.2018

Sprawozdanie

Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze na podstawie art. 51 w związku z art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092) przeprowadziła w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli kontrolę w trybie uproszczonym w zakresie - Ocena prawidłowości dokonywanej przez urzędy skarbowe weryfikacji zasadności zwrotów podatku od towarów i usług w toku czynności analitycznych.

Kontrolę przeprowadzili:

- starszy ekspert skarbowy Maria Bocheńska
- kontroler skarbowy Wojciech Tetzlaff

w dniach od 12.03.2018 r. do 13.03.2018 r. na podstawie upoważnienia do kontroli nr 8/2018/US z dnia 9 marca 2018 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Naczelnikowi Urzędu Skarbowego - p. Renacie Pawłowicz.

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli Urzędu Skarbowego pod pozycją nr 1/2018.

Ustalenia

Zakresem kontroli objęto podatników, którzy za okresy od kwietnia do listopada 2017 r. otrzymali zwroty podatku VAT na rachunek bankowy oraz podatnicy, dla których dokonano zaliczenia wykazanego w deklaracji zwrotu podatku VAT na inne zobowiązania podatkowe i spełniali łącznie następujące kryteria:

- łączna kwota zwrotów VAT jest większa niż 50.000 zł;
- kwota tych zwrotów jest większa niż 50% sumy wpłat i przeksięgowowań podatnika w 2017 r. z tytułu: VAT- § 0140, CIT - § 0020, PIT - § 0010, § 0030;
- w stosunku do tych podatników urząd skarbowy lub urząd celno-skarbowy nie prowadzi lub w ostatnich 2 latach nie prowadził kontroli podatkowej w zakresie podatku VAT;

- podatnicy nie zostali objęci monitoringiem przez Lubuski Urząd Celno-Skarbowy.

Na podstawie powyższych kryteriów kontrolą objęto 86 podatników, co stanowi 20% podatników, którzy wykazali w 2017 roku podatek YAT do zwrotu.

Celem kontroli było ustalenie, czy kontrolowany Urząd dokonuje prawidłowej oceny zasadności zwrotu podatku VAT w toku czynności analitycznych, w szczególności, czy oceną objęte są wszystkie istotne dla oceny informacje dostępne organowi.

W wyniku kontroli ustalono, że w odniesieniu do 83 podatników weryfikacja zasadności zwrotów podatku VAT w toku czynności analitycznych została przeprowadzona prawidłowo. Natomiast w procesie weryfikacji zasadności zwrotu podatku VAT dotyczącej 3 podatników stwierdzono, że w procesie analizy podmiotów nie wzięto pod uwagę wszystkich istotnych okoliczności, które mogły skutkować koniecznością przeprowadzenia pogłębionych czynności sprawdzających bądź kontroli podatkowej.

Ponadto w trakcie weryfikacji dokumentów źródłowych stwierdzono w licznych przypadkach brak ujęcia w Analizie zasadności zwrotu (AZZ) dodatkowych informacji dotyczących podatnika, istotnych dla oceny potrzeby weryfikacji zasadności zwrotu w czynnościach sprawdzających lub kontroli, np. oceny ryzyka branżowego, proporcji zakupów do sprzedaży, stosowania obniżonych stawek VAT lub odwróconego obciążenia. Pracownicy sporządzający AZZ w polu „inne okoliczności mające znaczenie dla przeprowadzenia czynności sprawdzających / kontroli podatkowej” uwzględniali jedynie sporadycznie kryteria formalne. W niektórych przypadkach do przedstawionej kontrolującym dokumentacji dotyczącej poszczególnych zwrotów załączano wydruki raportów VIES. Jednakże z treści AZZ i pozostałej przedstawionej dokumentacji nie wynika dokonanie merytorycznej oceny odnoszącej się do innych okoliczności znanych Urzędowi a istotnych dla oceny rzetelności i poprawności działania podatników. Skutkowało to także brakiem możliwości odniesienia się do ustaleń z poprzednich analiz w związku z oceną zasadności zwrotu VAT za kolejne okresy.

NIEPRAWIDŁOŚCI

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, stwierdzono natomiast następujące uchybienia:

1. NIP - w AZZ brak jest analizy znaczącej nadwyżki zakupów nad przychodami i możliwości obsługi zadłużenia oraz oceny zasadności przeprowadzenia kontroli podatkowej.
2. NIP - w AZZ brak wyjaśnienia zasadności stosowania sprzedaży z odwrotnym obciążeniem.

3. NIP - w AZZ brak udokumentowania, iż wyjaśniono istotną przewagę nabyć nad sprzedażą.

Ocena kontrolowanej działalności

Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze pozytywnie, pomimo uchybień, ocenia realizację przez Urząd Skarbowy w Nowej Soli zadań w zakresie weryfikacji zasadności zwrotów podatku od towarów i usług w toku czynności analitycznych.

Pomimo wyżej wskazanych zastrzeżeń co do sposobu dokumentowania czynności analitycznych - nie stwierdzono nieprawidłowości lub uchybień mających bezpośredni wpływ na prawidłowość dokonywanych przez Urząd zwrotów podatku od towarów i usług.

Zalecenia

Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze zaleca dokonywanie bardziej pogłębionych analiz i uwidacznianie ich rezultatów w treści sporządzanych kart Analiza zasadności zwrotu VAT.

Sprawozdanie z kontroli liczy łącznie 3 strony. Kierownik jednostki kontrolującej Dokument podpisał : DYREKTOR IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ w Zielonej Górze Adam Andrzejewski