



Lublin, dnia 14 września 2020 r.

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W LUBLINIE**

UNP: 0601-20-089499

Znak sprawy: 0601-IWW.0921.13.2020.16

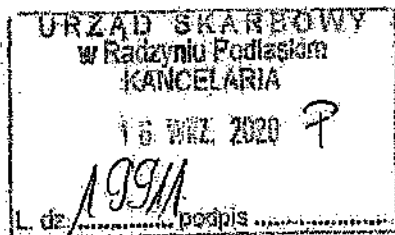
*Atmnie kierownicy -
wzyscy. Proszę o
zastosowanie się
do założeń*

SNU
SLN

16.09.2020r.

Pan

Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Radzynie Podlaskim
ul. Lubelska 1/2
21-300 Radzyń Podlaski.



Egz. Nr 1

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224 z późn. zm.) oraz § 11 ust. 1 pkt 1 zarządzenia Nr 68/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 5 maja 2017 r. w sprawie przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa lubelskiego oraz w Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej, zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli planowej przeprowadzonej w trybie zwykłym.

w Urzędzie Skarbowym w Radzynie Podlaskim
ul. Lubelska 1/2, 21-300 Radzyń Podlaski

przez zespół kontrolerów w składzie:

1. [redacted] – starszy ekspert skarbowy – koordynator kontroli
2. [redacted] – starszy ekspert skarbowy

w dniach od 15 czerwca 2020 r. do 20 lipca 2020 r. (w tym w siedzibie Urzędu Skarbowego w Radzynie Podlaskim od dnia 15 czerwca 2020 r. do dnia 16 czerwca 2020 r.) w zakresie:

„Prawidłowość wykorzystywania JPK w toku czynności sprawdzających, kontroli podatkowych i postępowania egzekucyjnego”

Okres objęty kontrolą: od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 marca 2020 r.

Kierującym kontrolowaną jednostką w okresie objętym kontrolą był [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] który od dnia 1 marca 2017 r. został powołany na stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Radzynie Podlaskim.

Mając na uwadze dokonane w toku kontroli ustalenia stwierdza się, co następuje.

1. Organizacja pracy i nadzór nad Jednolitymi Plikami Kontrolnymi w Urzędzie Skarbowym w Radzynie Podlaskim.

- W okresie objętym kontrolą Urząd Skarbowy w Radzynie Podlaskim działał w oparciu o:
- zarządzenie Nr 19/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 27 marca 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Radzynie Podlaskim,
 - zarządzenie Nr 18/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 30 stycznia 2020 r. zmieniające zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Radzynie Podlaskim.

Z wyjaśnień złożonych w dniu 16 czerwca 2020 r. przez [REDAKTOWANO] Naczelnika ww. Urzędu wynika, że weryfikacją i egzekwowaniem terminowego wywiązywania się podatników z obowiązku składania plików JPK_VAT w okresie od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 marca 2020 r. zajmował się Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej – SKA. W okresie objętym kontrolą ww. czynnościami zajmowała się [REDAKTOWANO] – kontroler skarbowy. Kierownikiem Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej - (SKA) [REDAKTOWANO]

W okresie objętym kontrolą nadzór nad pracą ww. komórki organizacyjnej Urzędu Skarbowego w Radzynie Podlaskim sprawował [REDAKTOWANO] – Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Radzynie Podlaskim.

Z powyższych wyjaśnień złożonych w dniu 16 czerwca 2020 r. przez [REDAKTOWANO] wynika, że Urząd Skarbowy w Radzynie Podlaskim nie posiada wewnętrznych instrukcji i procedur określających sposób postępowania wobec podatników niewywiązujących się z obowiązku składania plików JPK.

Urząd dokonuje weryfikacji zgodnie z dyspozycjami zawartymi w pismach przekazywanych przez Izbę Administracji Skarbowej w Lublinie wraz z odpowiednimi raportami. W związku z powyższym zasady postępowania Urzędu w tym zakresie wynikają z ogólnych wytycznych Ministerstwa Finansów.

[dowód: akta kontroli str. 17]

Mając powyższe na uwadze organizację pracy w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie.

2. Wykorzystywanie Jednolitych Plików Kontrolnych.

2.1 Wykorzystywanie Jednolitych Plików Kontrolnych w toku czynności sprawdzających.

W Urzędzie Skarbowym w Radzynie Podlaskim do pierwszego kontaktu w zakresie bieżącej obsługi podatników w obszarze Jednolitych Plików Kontrolnych zostali wyznaczeni koordynator oraz jego zastępca. Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 16 czerwca 2020 r. Pana [redacted] funkcję koordynatora pełni [redacted] – Kierownik Referatu SKA, zaś zastępcą koordynatora jest [redacted] – kontroler skarbowy. Natomiast w toku kontroli ustalono, iż według informacji zamieszczonej na stronie internetowej Urzędu Skarbowego w Radzynie Podlaskim koordynatorem jest [redacted] ekspert skarbowy, a jego zastępcą jest [redacted] – Kierownik Referatu SKA. Powyższe wskazuje na brak aktualizacji danych na stronie internetowej Urzędu.

[dówód: akta kontroli str. 17]

Departament Analiz Ministerstwa Finansów, po pobraniu i dokonaniu analizy transakcji wykazanych w JPK_VAT generuje na poziomie centralnym raporty, które kierowane są do poszczególnych urzędów skarbowych celem podjęcia przez pracowników urzędu skarbowego czynności weryfikacyjnych dla wyjaśnienia powstałych wątpliwości, co do prawidłowości złożonych rozliczeń.

Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 16 czerwca 2020 r. [redacted] Naczelnika Urzędu Skarbowego w Radzynie Podlaskim, analiza pod kątem weryfikacji realizacji obowiązków przesyłania Jednolitych Plików Kontrolnych odbywa się głównie w oparciu o przesyłanie raporty sporządzane przez Departament Poboru Podatków Ministerstwa Finansów za pośrednictwem Izby Administracji Skarbowej w Lublinie tj., raport R.0 wstępny za okresy miesięczne, mający za zadanie ustalić, które podmioty mają obowiązek przesyłania JPK_VAT oraz raport R.0 po wstępnej weryfikacji. Ww. raporty zamieszczane są w aplikacji WRO-SYSTEM.

W związku z powyższym w chwili udostępnienia właściwego raportu w aplikacji WRO-System pracownik przed przesłaniem wezwania do podatnika weryfikuje, czy dany podmiot, podatnik posiada obowiązek sporządzania i przesyłania plików JPK, czy działalność jaką prowadzi podatnik nie jest zawieszona lub nie została przez niego zakończona. Prowadzone są również czynności analityczne przy użyciu dostępnych aplikacji urzędu oraz ogólnodostępnych danych, a także czynności sprawdzających.

Poza działaniami wymienionymi powyżej sporządzano raporty z aplikacji POLTAX o niezłożonych deklaracjach VAT. Przedmiotowe raporty sporządzane były w terminie wcześniejszym, aniżeli raport o brakujących plikach JPK.

Na podstawie przedmiotowego raportu dokonywano weryfikacji złożenia plików JPK przez podatników. Powyższe raporty o złożonych deklaracjach generowane były kilka dni po upływie terminu obowiązku złożenia deklaracji VAT, z uwagi na to, iż niektóre pliki we WRO- SYSTEM pokazują się po kilku dniach. W związku z powyższym w kierowanych wezwaniach do podatników zamieszczano adnotację, w której proszono podatników o zweryfikowanie faktu przesłania pliku JPK. Jeśli podatnik nie dopełnił obowiązku przesyłania

przedmiotowego pliku JPK, Urząd wysyłał wezwanie informujące o uzupełnieniu przedmiotowej informacji.

Ponadto, w toku czynności sprawdzających weryfikowany był termin zwolnienia podmiotowego w zakresie podatku od towarów i usług, jakie podatnik zadeklarował w złożonym VAT-R, po przekroczeniu ww. terminu podatnik zobowiązany jest do przesłania brakujących plików JPK oraz deklaracji VAT.

W uzasadnionych przypadkach kierowano wnioski o ukaranie do Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych (SKK).

W zależności od rodzaju weryfikowanego raportu, dokonywano sprawdzenia ich zgodności z posiadanymi danymi źródłowymi zawartymi w bazach informatycznych urzędu skarbowego, np. sprawdzenia właściwości miejscowej organu podatkowego, sprawdzenia obowiązku podatkowego (zawieszenie działalności gospodarczej, wykreślenie z rejestru podatników VAT – czynnych), weryfikacji kontrahenta w systemie WRO-System w oparciu o obowiązki złożenia pliku JPK_VAT. Podczas wstępnej analizy raportu Urząd w pierwszej kolejności określał właściwość miejscową podatnika. Następnie sprawdzane było istnienie obowiązku złożenia przez podatnika pliku JPK_VAT za dany okres. Po upływie terminu wysyłki ze szczebla centralnego pracownicy Urzędu analizowali, czy został wypełniony obowiązek złożenia plików JPK_VAT. Jeżeli powyższy obowiązek nie został dopełniony przez podatnika, podejmowane były stosowne działania mające na celu wyjaśnienie okoliczności braku plików JPK_VAT.

W przypadku podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku terminowego przesłania Jednolitego Pliku Kontrolnego JPK_VAT podejmowane były czynności mające na celu dopełnienie ciążącego na nich obowiązku. W większości przypadków kierowane były do ww. podatników wezwania w formie papierowej lub korespondencja e-mail. Ponadto przeprowadzano rozmowy telefoniczne z podatnikami, podczas których wyjaśniane były rozbieżności oraz przekazywane prośby o przesłanie prawidłowych plików JPK_VAT. Przesyłano również stosowne informacje do urzędów skarbowych właściwych dla kontrahenta, w sytuacji, gdy błąd leżał po stronie dostawcy/nabywcy. Z przeprowadzonych rozmów sporządzane były adnotacje, zapiski i przyjmowane wyjaśnienia składane przez podatników.

Po otrzymaniu informacji zwrotnych od podatników, prowadzone były analizy przedłożonych dokumentów i wyjaśnień oraz ewentualnie podejmowane były dodatkowe czynności sprawdzające z udziałem podatnika. W przypadku wyjaśnienia występujących rozbieżności sprawa była zamykana. W przypadku braku wyjaśnień rozbieżności między plikiem JPK_VAT, a dokumentami źródłowymi przedstawionymi przez podatnika sprawa pozostawała w wyjaśnieniu w celu ustalenia stanu faktycznego i jej zakończenia.

[dowód: akta kontroli str. 17-19]

Zakończenie czynności sprawdzających ewidencjonowane było w aplikacji e-Orus. W okresie objętym kontrolą w ww. aplikacji zaewidencjonowano:

- od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. - 140 czynności sprawdzających w zakresie JPK na 2.690¹ czynności ogółem,
- w okresie od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 marca 2020 r. - 107 czynności sprawdzających w zakresie JPK na 590² czynności sprawdzających ogółem.

[dowód: akta kontroli str. 32-48]

W wyniku przeprowadzonych działań Referat SKA w okresie od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 marca 2020 r. skierował do Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych (SKK) 20 wniosków o ukaranie z tytułu niezłożenia plików JPK VAT zgodnie z wytycznymi zawartymi w piśmie Podsekretarza Stanu Zastępcy Szefa Krajowej Administracji Skarbowej Pana [REDAKTED] z dnia 25 kwietnia 2018 r. znak: DZP11.K723.73.2018.

[dowód: akta kontroli str. 22]

Z uwagi na elektroniczną formę plików JPK, pobierane one były bezpośrednio z WRO-Systemu i drukowane w celu dołączenia do akt sprawy. Dostęp do plików JPK wykorzystywany był zgodnie z przyznanymi uprawnieniami w toku prowadzonych czynności sprawdzających, analitycznych i kontrolnych. W związku z dostępnością plików we WRO-Systemie pliki JPK nie są przechowywane w formie elektronicznej. Natomiast wszelkie wydruki przechowywane są w aktach sprawy zgodnie z ogólnymi przepisami o ochronie danych i tajemnicy skarbowej.

Czynności podejmowane przez Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKA) w związku z weryfikacją rozbieżności w plikach JPK dokumentowane są niezwłocznie i w sposób prawidłowy. Ponadto ww. Referat opracował wewnętrzny dokument – formatkę, który stanowi akta sprawy oraz podstawę do jej zamknięcia. W ww. dokumencie zawarte są takie informacje jak:

- numer przedmiotowej czynności sprawdzającej w e-Orusie,
- imię i nazwisko osoby sporządzającej,
- dane osoby wzywanej (imię nazwisko, NIP),
- cel w jakim podatnik został wezwany,
- uwagi/inne ustalenia,
- podpis pracownika wraz z pieczęcią imienną.

Wszystkie adnotacje sporządzone były prawidłowo i zawierały datę sporządzenia, dane sporządzającego oraz wyczerpującą informację o podjętych działaniach.

Raporty przesłane przez Izbę Administracji Skarbowej w Lublinie, powiadomienia kierowane do podatników, pisma z wyjaśnieniami składane przez podatników, notatki odręczne

1 Źródło: „Sprawozdanie MF-9Ps Dział 2 Czynności Sprawdzające”. Data początku 01.01.2019, Data końca 19.09.2019”

2 Źródło: „Sprawozdanie MF-9Ps Dział 2 Czynności Sprawdzające”. Data początku 01.01.2020, Data końca 31.03.2020”

dokumentujące przeprowadzone rozmowy oraz analizy przedmiotowych raportów datowane i paraflowane przez pracowników dokonujących ww. czynności, formatki oraz przesłane w odpowiedzi do Izby Administracji Skarbowej w Lublinie raporty zaakceptowane i paraflowane przez Pana [REDAKTOWANE] Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego w Radzynie Podlaskim tworzą akta czynności sprawdzających.

Kontrola objęto łącznie 24 pozycje w wybranych raportach obejmujących monitoring plików JPK, z czego:

- 5 pozycji z raportu R.0. – *Raport brak JPK*, za okres: 01/2019 – zawierający 18 rekordów;
- 5 pozycji z raportu R.0. – *Raport brak JPK*, za okres: 02/2020 – zawierający 12 rekordów;
- 3 pozycje z raportu R.1.2 – *Raport różnic JPK – JPK. Tabela szczegółowa dla zakupów podmiotu głównego* za okres: 03-04/2019 – zawierający 12 rekordów;
- 3 pozycje z raportu R.2. podmiot główny – *Raport identyfikuje podmioty, które w JPK_VAT w rejestrze zakupów uwzględniły faktury VAT wystawione przez kontrahentów krajowych nieposiadających otwartego obowiązku VAT na dzień wystawienia faktury; weryfikacja od strony nabywcy odliczającego faktury* za okres: 09/2019 – zawierający 9 rekordów;
- 2 pozycje z raportu R.3.2. – *Weryfikacja VAT UE per kontrahent. Różnice pomiędzy informacją podsumowującą VAT_UE a plikiem JPK podatników w zakresie kwot wewnątrzwspólnotowych dostaw, nabyć towarów oraz wewnątrzwspólnotowego świadczenia usług dla poszczególnych kontrahentów* za okres: 01-06/2019 zawierający 2 rekordy;
- 3 pozycje z raportu R.4. – *Raport identyfikujący przypadki gdy nabywca towarów i usług objętych odwrotnym opodatkowaniem VAT nie wykazał transakcji w swoim pliku JPK_VAT, pomimo, iż jego dostawcy w swoich plikach JPK_VAT zadeklarowali takie dostawy na ich rzecz lub wykazał, ale w kwocie niższej niż dostawca* za okres: 05/2019 zawierający 4 rekordy;
- 1 pozycję z raportu R.4. – *Raport identyfikujący przypadki gdy dostawca towarów i usług objętych odwrotnym opodatkowaniem VAT nie wykazał transakcji w swoim pliku JPK_VAT, pomimo, iż jego nabywcy w swoich plikach JPK_VAT zadeklarowali takie dostawy na ich rzecz lub wykazali, ale w kwocie niższej niż dostawca* za okres: 05/2019 zawierający 2 rekordy;
- 2 pozycje z raportu „podwójne faktury” – *Raport identyfikuje podmioty, które odliczają podatek VAT na podstawie tej samej faktury w kilku różnych okresach rozliczeniowych* za okres: 01-12/2019 zawierający 3 rekordy.

Dokonując analizy danych z poszczególnych raportów w ramach czynności sprawdzających przeprowadzonych u podatników, którzy nie byli powiadomieni o nieprawidłowościach z poziomu centralnego w kontrolowanym Urzędzie z podejmowanych działań sporządzano stosowne adnotacje urzędowe, załączano do akt sprawy otrzymane e-maile podatników, jak również wezwania pisemne kierowane do podatników wraz ze zwrotkami. W wyniku podjętych działań podatnicy złożyli korekty plików JPK_VAT w związku

z rozbieżnościami pomiędzy JPK_VAT, a deklaracją VAT-7 oraz korekty deklaracji VAT-7. Ponadto Urząd Skarbowy w Radzynie Podlaskim zawiadamiał właściwe dla dostawców urzędy skarbowe w związku z wykrytymi rozbieżnościami.

Wszystkie czynności sprawdzające zostały odnotowane w aplikacji e-Orus oraz bezpośrednio na raportach we WRO-Systemie. Informacje zwrotne w postaci przedmiotowych raportów zostały przesłane do Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z zachowaniem terminu.

[dowód: akta kontroli str. 18]

Mając powyższe na uwadze kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

2.2. Wykorzystywanie plików JPK w kontrolach podatkowych.

W Urzędzie Skarbowym w Radzynie Podlaskim kontrolami podatkowymi zajmuje się Referat Kontroli Podatkowej (SKP). Kierującym ww. Referatem jest [REDAKTOWANO]

W okresie od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. w Urzędzie Skarbowym w Radzynie Podlaskim przeprowadzono 30 kontroli podatkowych na łączną kwotę uszczupień 658.920,00 zł. Natomiast w okresie od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 marca 2020 r. zatwierdzono 6 kontroli podatkowych na łączną kwotę uszczupień 675.566,00 zł.

[dowód: akta kontroli str. 67-68]

W okresie poddanym kontroli przeprowadzono w Urzędzie Skarbowym w Radzynie Podlaskim 9 kontroli podatkowych z wykorzystaniem plików JPK na łączną kwotę uszczupień 824.191,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 16 czerwca 2020 r. [REDAKTOWANO] Naczelnika Urzędu Skarbowego przed rozpoczęciem każdej kontroli podatkowej u podatnika pracownicy Referatu Kontroli Podatkowej w ww. urzędzie każdorazowo, jeżeli wymagały tego okoliczności, w ramach przygotowania do kontroli zbierali informacje ze wszelkich dostępnych źródeł. Jednym z nich był WRO-System, który zawiera pliki JPK_VAT oraz informacje (w tym przetworzone) o kontrolowanym podmiocie. Informacje znajdujące się w tym systemie były przez pracowników komórki kontroli analizowane, a najważniejsze i najistotniejsze z punktu widzenia prowadzonej kontroli drukowane. Przedmiotowe informacje zapisywane były na dysku twardym komputera użytkowanego przez kontrolującego, a po ich wykorzystaniu usuwane. Do informacji pozyskanych z WRO-Systemu stosowane były ogólne przepisy o ochronie danych i tajemnicy skarbowej.

W okresie od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 marca 2020 r. w Urzędzie Skarbowym w Radzynie Podlaskim w toku 2 kontroli podatkowych wykorzystywane zostały pliki JPK „na żądanie”. Zgodnie z przedstawionymi wyjaśnieniami z dnia 29 czerwca 2020 r. [REDAKTOWANO] Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego w Radzynie Podlaskim prowadzone kontrole podatkowe nie stwarzały konieczności występowania do podatnika z żądaniem przesłania

odpowiedniego pliku. W wielu przypadkach wystarczającym było skorzystanie z danych zawartych w JPK_VAT z WRO-Systemu.

W dniu 3 września 2019 r. do Izby Administracji Skarbowej w Lublinie wpłynęło pismo Ministerstwa Finansów Departament Nadzoru nad Kontrolami nr DNK3.042.3.2019 zawierające polecenie obowiązkowego pobierania danych w formie JPK, zaś fakt braku pobrania takich danych w kontroli, postępowaniu i czynnościach sprawdzających powinien być uzasadniony przesłankami i odnotowany w aktach sprawy. W trakcie kontroli stwierdzono 8 przypadków braku odnotowania tego faktu w aktach kontroli. W wyjaśnieniach z dnia 29 czerwca 2020 r. Pan [REDAKTOWANO] Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego wskazał, że w 4 z powyższych kontroli JPK nie występował we WRO-Systemie, 1 kontrola dotyczyła podatku PIT, 1 dotyczyła remementu z likwidacji działalności gospodarczej, 1 dotyczyła kontroli różnic w WNT między VIES a deklaracją VAT oraz 1 badania istnienia obowiązku w VAT (działalność w szarej strefie). Niemniej jednak powyższych informacji nie odnotowano w aktach sprawy, co uznano za uchybienie. W wyniku analizy akt kontroli podatkowych stwierdzono, iż w postępowaniu kontrolnym o numerze systemowym 127095 w podsystemie KONTROLA wprowadzono ustalenie o kodzie WJPKZ „Kontrola z wykorzystaniem pliku JPK składanego przez podatnika na żądanie (art. 287 § 1 pkt 3)”. Jednakże w aktach przedmiotowej sprawy brak jest odnotowania tego faktu. W wyjaśnieniach z dnia 29 czerwca 2020 r. [REDAKTOWANO] Zastępca Naczelnika wskazał, iż JPK nie występował w systemie, podatnik nie posiadał obowiązku składania JPK, a kontrola dotyczyła miesiąca marca 2017 r. Powyższe wyjaśnienia zostały przyjęte w trakcie kontroli, lecz nie mają wpływu na ustalenia kontroli.

[dowód: akta kontroli str. 52-64]

Mając powyższe na uwadze kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z uchybieniami.

2.3. Wykorzystywanie plików JPK_VAT w egzekucji administracyjnej.

W okresie objętym kontrolą kierującym Referatem Egzekucji Administracyjnej (SEE) w Urzędzie Skarbowym w Radzynie Podlaskim jest [REDAKTOWANO]

Urząd Skarbowy w Radzynie Podlaskiej prowadząc egzekucję administracyjną wykorzystywał aplikację WRO-System moduł *Wierzytelności* oraz moduł *STIR*. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że pliki JPK_VAT wykorzystywano w celu wyszukiwania informacji, na podstawie których dokonywano zajęć wierzytelności u podmiotów prowadzących działalność gospodarczą i posiadających zaległości. Powyższe czynności dokonywane były cyklicznie. W oparciu o dokonane ustalenia podejmowano odpowiednie czynności tj., zajęcia egzekucyjne lub zabezpieczające. Powyższe skutkowało zakończeniem prowadzonego postępowania egzekucyjnego, bądź znacznym zmniejszeniem zaległości zobowiązanych.

[dowód: akta kontroli str. 19]

W celu weryfikacji wykorzystywania plików JPK_VAT przez Referat SEE do kontroli wybrano 10 tytułów wykonawczych dotyczących 10 podmiotów.

Na 10 poddanych analizie tytułów wykonawczych 8 z nich zakończone zostały zapłatą.

Ustalono, że dane wynikające z dokumentów źródłowych zawarte w przedłożonych do kontroli aktach ww. spraw są zgodne z danymi wprowadzonymi do podsystemu Egapoltax.

[dowód: akta kontroli str. 67-100]

Efektywność działań egzekucyjnych podjętych w okresie objętym kontrolą, tj. od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 marca 2020 r. w Urzędzie Skarbowym w Radzynie Podlaskim, liczbę dokonanych zajęć oraz wyegzekwowaną kwotę zaległości przedstawia poniższa tabela:

	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2020-31.03.2020
Liczba dokonanych zajęć wierzytelności na podstawie pobranego zestawienia z wykazem kontrahentów z JPK (łącznie)	221	41
Liczba skutecznych zajęć wierzytelności na podstawie pobranego zestawienia z wykazem kontrahentów z JPK (łącznie)	71	10
Kwota uzyskana z zajęć wierzytelności na podstawie pobranego zestawienia JPK – środki, które wpłynęły na rachunek US	216.260,80	12.633,20

[dowód: akta kontroli str. 23-25]

Mając powyższe na uwadze kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

3. Uprawnienia do aplikacji WRO-System.

W Urzędzie Skarbowym w Radzynie Podlaskim zgodnie z listą użytkowników, konta aktywne do aplikacji WRO-System posiada 23 pracowników. Szczegółowy podział uprawnień funkcjonujący w ww. Urzędzie przedstawia się następująco:

- Naczelnik (SN) – 1 osoba;
- Zastępca Naczelnika (ZSN) – 1 osoba;
- Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKA) – 6 osób;
- Referat Kontroli Podatkowej (SKP) – 5 osób;
- Referat Egzekucji Administracyjnej (SEE) – 3 osoby;
- Referat Spraw Wierzycielskich (SEW) – 1 osoba;
- Referat Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPV) – 1 osoba;

- Referat Rachunkowości (SER) – 2 osoby;
- Referat Obsługi Bezpośredniej (SOB) – 2 osoby;
- Wieloosobowe Stanowisko Sprawa Karnych Skarbowych (SKK) – 1 osoba.

[dowód: akta kontroli str. 19-20]

Z raportu pozyskanego z aplikacji WRO-System, przedstawiającego datę ostatniego logowania, wytypowano 8 osób, które nie logowały się w ostatnim czasie, tj. 1 miesiąca przed dniem rozpoczęcia kontroli. Z przedstawionych wyjaśnień wynika, że najczęstszym powodem braku logowań było ogłoszenie stanu zagrożenia epidemicznego, a co za tym idzie przebywania na pracy zdalnej, urlopie, czy też ograniczenie wykonywania niektórych czynności, takich jak wszczynanie nowych kontroli podatkowych, czy czynności egzekucyjnych w stosunku do zaległości podatkowych przedsiębiorców.

Z analizy ww. raportu wynika, iż wszyscy pracownicy w pełni korzystają z nadanych im uprawnień.

[dowód: akta kontroli str. 15-16; 26-31]

Mając powyższe na uwadze kontrolowany obszar oceniono **pozytywnie**.

5. Szkolenia pracowników w zakresie JPK.

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 marca 2020 r. dwóch pracowników Urzędu Skarbowego w Radzynie Podlaskim uczestniczyło w szkoleniu dla koordynatorów JPK. Ponadto pracownicy Urzędu uczestniczyli w 4 spotkaniach roboczych dotyczących JPK organizowanych przez Izbę Administracji Skarbowej w Lublinie. Zgodnie z wyjaśnieniami [REDAKTOWANO] Naczelnika Urzędu Skarbowego z dnia 16 czerwca 2020 r. pracownicy Urzędu odbyli szkolenia e-learningowe udostępnione na platformie Atena2 pt. „Jednolity Plik Kontrolny-informacje podstawowe”.

[dowód: akta kontroli str. 20]

Mając powyższe na uwadze kontrolowany obszar oceniono **pozytywnie**.

6. Kontrola funkcjonalna w zakresie wykorzystywania JPK.

W Urzędzie Skarbowym w Radzynie Podlaskim kontrola funkcjonalna prowadzona była w oparciu o *Instrukcję w sprawie funkcjonowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbie Administracji skarbowej w Lublinie, urzędach skarbowych województwa lubelskiego oraz Lubelskim Urzędzie Celno – Skarbowym w Białej Podlaskiej* stanowiącą załącznik do Zarządzenia nr 91/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 7 lipca

2017 r., zmieniona Zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie nr 96/2017 z dnia 4 sierpnia 2017 r.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Skarbowym w Radzynie Podlaskim przeprowadzano łącznie 21 kontroli funkcjonalnych. Ww. kontrole dotyczyły:

- wskazanych w deklaracji VAT-7 - zwrotów VAT i transakcji w ramach odwrotnego obciążenia;
- prawidłowości i terminowości rejestrowania w CRP KEP zgłoszeń aktualizacyjnych ZAP-3;
- prawidłowości weryfikacji wniosków o wpis do centralnej ewidencji informacji o działalności gospodarczej i terminowości wprowadzania danych do aplikacji SERCE;
- prawidłowości i terminowości sporządzania kart oceny ryzyka w związku z dokonaniem rejestracji podmiotu jako podatnika VAT i VAT-UE;
- prawidłowości i kompletności czynności podejmowanych w zakresie weryfikacji adresów zgłoszonych przez podatników rejestrujących się na potrzeby VAT;
- terminowości wydawania zaświadczeń;
- obsługi zeznań PIT-36L w aplikacji SPED;
- potwierdzania profili zaufanych;
- obsługi deklaracji VAT-7 w aplikacji SPED;
- obsługi zeznań PIT i CIT w aplikacji SPED;
- prawidłowości sposobu zamknięcia spraw w zakresie egzekucji administracyjnej;
- prowadzenia postępowań, o których mowa w art. 67 a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa;
- aktualizacji Rejestru Zastawów Skarbowych;
- terminowości realizacji raportów JPK o podmiotach rozliczających faktury od kontrahentów niezarejestrowanych do VAT;
- terminowości i prawidłowości ewidencjonowania postępowań kontrolnych w podsystemie KONTROLA;
- oceny prowadzenia postępowań podatkowych z zakresu SD pod kątem przestrzegania terminów proceduralnych określonych w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2020 r., poz. 1325 z późn. zm.) rzetelności i terminowości wydawania zaświadczeń w sprawie swobodnego dysponowania majątkiem (SD);
- oceny prowadzonych postępowań podatkowych wszczynanych z urzędu i na wniosek strony pod kątem przestrzegania terminów określonych w Ordynacji podatkowej;
- prawidłowości odnotowywania zdarzeń w podsystemie EGAPOLTAX.

[dowód: akta kontroli str. 20-21]

Mając powyższe na uwadze kontrolowany obszar oceniono **pozytywnie**.

Reasumując, działalność Urzędu Skarbowego w Radzynie Podlaskim w zakresie „Prawidłowości wykorzystywania JPK w toku czynności sprawdzających, kontroli podatkowych

i postępowania egzekucyjnego” należy ocenić pozytywnie z uchybieniami. Na powyższą ocenę miały wpływ oceny cząstkowe w poszczególnych zagadnieniach objętych kontrolą, tj. ocena pozytywna w zakresie: organizacji pracy i nadzoru nad Jednolitymi Plikami Kontrolnymi, wykorzystania Jednolitych Plików Kontrolnych w czynnościach sprawdzających oraz egzekucji administracyjnej, szkolenia pracowników w zakresie plików JPK, nadanych uprawnień do aplikacji WRO-System oraz przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych w powyższym zakresie i ocena pozytywna z uchybieniami w zakresie wykorzystania plików JPK w kontrolach podatkowych.

Podkreślenia wymaga fakt, że stwierdzone uchybenia mogą być łatwo i w krótkim czasie wyeliminowane z dalszej pracy Urzędu.

W przysługującym Panu Naczelnikowi terminie – stosownie do art. 40 ust. 1 powołanej na wstępie ustawy o kontroli w administracji nie wniósł Pan zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 14 sierpnia 2020 r. nr 0601-IWW.0921.13.2020.15, w związku z czym niniejsze wystąpienie pokontrolne obejmuje treść projektu wystąpienia pokontrolnego.

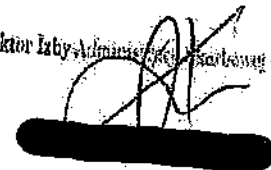
Uwzględniając powyższe, w celu wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli uchybień zalecam:

1. Bezwzględnie przestrzegać przepisów i wytycznych Ministerstwa Finansów Departament Nadzoru nad Kontrolami z dnia 3 września 2019 r. nr DNK3.042.3.2019 zawierających polecenie obowiązkowego pobierania danych w formie JPK. Fakt braku pobrania takich danych w kontroli, postępowaniu i czynnościach sprawdzających w uzasadnionych przesłankach odnotować w aktach sprawy.
2. Zaktualizować dane na stronie internetowej Urzędu w zakresie wskazania osób tj. koordynatora oraz jego zastępcy do pierwszego kontaktu w bieżącej obsłudze podatników w obszarze Jednolitych Plików Kontrolnych.

Przekazując powyższe zalecenia wyznaczam termin na złożenie informacji o ich wykonaniu, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich ewentualnego niepodjęcia na dzień 20 października 2020 r.

Jednocześnie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zawartym w piśmie z dnia 4 września 2014 r. nr CP12/012/1/TBC/14/80252RD przekazanym przy piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie z dnia 16 września 2014 r. nr KW/070-0020/14/27806 polecam przekazać do tut. Izby informację o rezultatach wdrożonych zaleceń w terminie do dnia 20 lipca 2021 r.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie



W dokumencie ograniczono informacje na podstawie art. 5 ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. 2022, poz. 902).

Przeprowadzający anonimizację:

STARSZY SPECJALISTA
JK
Jerzy Krupski

URZĄD SKARBOWY W RADZYNIU PODLASKIM

Data wyłączenia:

31. III. 2025 r.