

**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W OPOLU**

UNP: 1601-19-037422

Znak sprawy: 1601-IWW.0921.5.2019.8

**WYSTĄPIENIE  
POKONTROLNE**

Izba Administracji Skarbowej w Opolu

ul. Ozimska 19, 45-057 Opole

**I. Dane identyfikacyjne kontroli**

**Zakres kontroli, tj. przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą**

**Przedmiot kontroli:**

Wykorzystanie Jednolitego Pliku Kontrolnego

**Okres objęty kontrolą:**

od dnia 01.01.2018 r. do dnia kontroli

**Jednostka kontrolowana:**

Urząd Skarbowy w Nysie

ul. Krzywoustego 23

48-300 Nysa

**Kierownik jednostki kontrolowanej:**

Pan Robert Wojewódka

Naczelnik Urzędu Skarbowego od dnia 01.03.2018 r. (do dnia 28.02.2018 r. Naczelnikiem Urzędu była Pani Beata Wilczyńska)

**Kontrolerzy:**

Iwona Nawa główny ekspert skarbowy - koordynator kontroli

Ewelina Walczak ekspert skarbowy, działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu Nr 4/2019 z dnia 01.04.2019 r.

**Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:**

03.04.2019 r. - 26.04.2019 r.

**Podstawa prawna prowadzenia kontroli:**

Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)

## **Wpisano do ewidencji kontroli:**

Poz. 1/2019

## **Zagadnienia objęte kontrolą:**

1. Uprawnienia do WRO-system.
2. Wykorzystanie plików JPK:
  - a) w czynnościach analitycznych i sprawdzających
  - b) w typowaniu do kontroli
  - c) w kontroli podatkowej
  - d) w postępowaniu egzekucyjnym.
3. Monitorowanie obowiązku składania plików JPK.
4. Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnych.

## **II. Ocena kontrolowanej działalności**

### **Ocena ogólna:**

Działania Urzędu Skarbowego w Nysie kierowanego przez Naczelnika w badanym zakresie oceniono pozytywnie.

### **Uzasadnienie oceny ogólnej:**

Działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nysie zrealizowane w okresie od 01.01.2018 r. do dnia kontroli zostały ocenione pozytywnie w zakresie:

- uprawnień do WRO-system,
- wykorzystania plików JPK,
- monitorowania obowiązku składania plików JPK.

## **III. Opis ustalonego stanu faktycznego**

### **1. Uprawnienia do WRO-system.**

#### **Opis stanu faktycznego:**

Na podstawie raportu z aplikacji WRO-system oraz Rejestru użytkowników aplikacji wygenerowanego z programu Qasystem w dniu 23.04.2019 r. ustalono, iż uprawnienia do WRO-system, posiada 48 pracowników Urzędu.

Stwierdzono, że 33 konta są aktywne, a 15 nieaktywnych. W związku z powyższym - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie złożył wyjaśnienia, z których wynika m.in., że konta nieaktywne w większości przypadków – 9 kont, posiadają pracownicy Działu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych. Przyczyną braku ich aktywności było nieprowadzenie postępowań podatkowych wobec podmiotów zobowiązanych w latach 2017-2018 do składania plików JPK, w przypadku prowadzenia takich postępowań dane analityczne będą systematycznie pobierane. Ponadto wyjaśniono, że nadanie oraz odebranie uprawnień do pracy w aplikacji jest procesem długotrwałym i niezależnym od działań Urzędu.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 38-40]

W celu sprawdzenia czy zasadnie pobrano JPK, sporządzono raporty „Monitorowanie dostępu do danych WRO-system” w zakresie odczytu danych z modułów WRO-system dokonanych:

- w dniu 12.03.2019 r. przez 2 pracowników Pierwszego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających - zwanego dalej „SKA I”,
- w marcu 2019 r. przez 1 pracownika Działu Egzekucji Administracyjnej, którzy posiadają konta aktywne.

Na podstawie próby wytypowanych pracowników, stwierdzono, że we wszystkich analizowanych przypadkach, pobrań JPK dokonano w związku z prowadzonymi czynnościami sprawdzającymi, analitycznymi oraz postępowaniami egzekucyjnymi.

#### **Ustalenia:**

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

#### **Ocena cząstkowa:**

Działania podejmowane przez Urząd Skarbowy w Nysie w zakresie uprawnień do WRO-system należy ocenić pozytywnie.

#### **2. Wykorzystanie plików JPK:**

**a) w czynnościach analitycznych i sprawdzających**

**b) w typowaniu do kontroli**

**c) w kontroli podatkowej**

**d) w postępowaniu egzekucyjnym.**

## **Stan prawny:**

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.).
3. Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096 ze zm.).
4. Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 ze zm.).

## **Opis stanu faktycznego:**

### **a) wykorzystanie plików JPK w czynnościach analitycznych i sprawdzających**

W celu sprawdzenia, czy Urząd w trakcie czynności analitycznych i sprawdzających związanych z weryfikacją zasadności zwrotu VAT, wykorzystywał pliki JPK, sporządzono 2 raporty z systemu POLTAX „Raport o podmiotach (głównych) na podstawie pozycji złożonych dokumentów”, parametry: Kod formularza VAT-7 i VAT-7K, kod podatku VAT, od: rok 2018 okres 1 do rok 2019 okres 2, kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika od 300.000,00 zł.

Na podstawie analizy ww. raportów ustalono, że Urząd dokonał 28 zwrotów podatku VAT powyżej kwoty 300.000,00 zł. Kontroli poddano 10 spraw.

Ustalono, że:

1. Na podstawie dokumentów przedłożonych przez podatnika potwierdzających nabycie środków trwałych oraz na podstawie plików JPK\_VAT stwierdzono, że wszystkie dane zawarte w ewidencji sprzedaży i zakupów zostały przeniesione do deklaracji VAT-7, dokonano analizy kontrahentów (z przeprowadzonych czynności analitycznych sporządzono adnotację urzędową). Do analizy zasadności zwrotu dołączono wydruki z aplikacji WRO-system.
2. Na podstawie dokumentów przedłożonych przez podatnika potwierdzających nabycie środków trwałych oraz na podstawie plików JPK\_VAT stwierdzono, że wszystkie dane zawarte w ewidencji sprzedaży i zakupów są zgodne z danymi wykazanymi w korekcie deklaracji VAT-7, dokonano analizy kontrahentów (z przeprowadzonych czynności analitycznych sporządzono notatkę na Analizie zasadności zwrotu). Do analizy dołączono wydruki z aplikacji WRO-system.
3. Urząd dokonał analizy dokumentów przedłożonych przez podatnika oraz plików JPK\_VAT za okres od grudnia 2017 r. do sierpnia 2018 r. W wyniku analizy ustalono, że podatnik w złożonych plikach JPK\_VAT od lutego 2018 r. do sierpnia 2018 r. nie

wykazał dostaw towarów poza terytorium kraju. Podatnik, po wezwaniu, dokonał korekt plików JPK\_VAT. Analiza złożonych korekt plików wykazała, iż wszystkie dane zawarte w ewidencji sprzedaży i zakupów zostały przeniesione do deklaracji VAT-7 za 8/2018, w której wykazano nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy (z przeprowadzonych czynności analitycznych sporządzono adnotację urzędową). Do analizy zasadności zwrotu dołączono wydruki z aplikacji WRO-system.

4. Na podstawie dokumentów przedłożonych przez podatnika potwierdzających nabycie środka trwałego oraz na podstawie plików JPK\_VAT stwierdzono, że wszystkie dane zawarte w ewidencji sprzedaży i zakupów w prawidłowych wysokościach przeniesiono do deklaracji VAT-7, dokonano analizy kontrahentów (z przeprowadzonych czynności analitycznych sporządzono adnotację urzędową oraz notatkę na Analizie zasadności zwrotu). Do analizy zasadności zwrotu dołączono wydruki z aplikacji WRO-system.

5. Na podstawie dokumentów przedłożonych przez podatnika potwierdzających nabycie środków trwałych oraz na podstawie plików JPK\_VAT stwierdzono, że wszystkie dane zawarte w ewidencji sprzedaży i zakupów w prawidłowych wysokościach przeniesiono do deklaracji VAT-7, dokonano analizy kontrahentów (z przeprowadzonych czynności analitycznych sporządzono adnotację urzędową). Do analizy zasadności zwrotu dołączono wydruki z aplikacji WRO-system.

6. Na podstawie dokumentów przedłożonych przez podatnika potwierdzających nabycie środków trwałych oraz na podstawie plików JPK\_VAT stwierdzono, że wszystkie dane zawarte w ewidencji sprzedaży i zakupów są zgodne z wykazanymi w deklaracji VAT-7, dokonano analizy kontrahenta (z przeprowadzonych czynności analitycznych sporządzono notatkę na deklaracji). Do analizy dołączono wydruki z aplikacji WRO-system (NIP 7532291823).

7. Przeprowadzono czynności analityczne, sprawdzono podatek należny i naliczony wykazany w korekcie deklaracji - zgodny z plikiem JPK\_VAT, informację o przeprowadzonych czynnościach analitycznych zamieszczono na analizie zasadności zwrotu i korekcie deklaracji.

8. Na podstawie dokumentów przedłożonych przez podatnika potwierdzających nabycie środków trwałych oraz na podstawie plików JPK\_VAT dokonano porównania danych z korektą deklaracji, nie stwierdzono rozbieżności. Informację o przeprowadzonych czynnościach analitycznych zamieszczono na analizie zasadności zwrotu i korekcie deklaracji. Do analizy dołączono wydruki z aplikacji WRO-system.

9. Przeprowadzono czynności analityczne, na podstawie plików JPK\_VAT sprawdzono dane zawarte w ewidencji sprzedaży i zakupów - zgodne z wykazanymi w korekcie deklaracji, dokonano analizy kontrahentów. Informację o przeprowadzonych czynnościach analitycznych zamieszczono na analizie zasadności zwrotu. Do analizy dołączono wydruki z aplikacji WRO-system.

10. Przeprowadzono czynności analityczne, na podstawie plików JPK\_VAT sprawdzono dane zawarte w ewidencji sprzedaży i zakupów - zgodne z wykazanymi w deklaracji, dokonano analizy kontrahentów. Informację o przeprowadzonych czynnościach analitycznych zamieszczono na analizie zasadności zwrotu. Do analizy dołączono wydruki z aplikacji WRO-system.

Dodatkowo ustalono, że Dział SKA I, w wyniku analizy danych zawartych w JPK złożonych przez kontrahentów, przekazał do Działu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych, informacje pozyskane w związku z przeprowadzonymi czynnościami sprawdzającymi celem wykorzystania. Informacje dotyczyły podatników, którzy:

- występują jako dostawcy towarów i usług, nie będąc jednocześnie czynnym podatnikiem podatku VAT (NIP 7531005324 i NIP 7531737530). Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie wszczął z urzędu postępowania podatkowe wobec ww. podatników i decyzjami z dnia 03.01.2019 r. i 11.02.2019 r. określił wysokość podatku od towarów i usług,

- nie składają deklaracji VAT oraz JPK\_VAT, pomimo, iż wystawiają faktury VAT za świadczone usługi (NIP 7551595719 i NIP 7532190967). Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie wszczął z urzędu postępowania podatkowe wobec ww. podatników i decyzjami z dnia 11.01.2019 r. i 24.01.2019 r. określił wysokość podatku od towarów i usług.

Stwierdzono również, że SKA I wykorzystuje pliki JPK\_VAT w trakcie analizy informacji zawartych w doniesieniach:

- W 1 przypadku ustalono, że sprzedaż została zaewidencjonowana przez podatnika, natomiast nie wystawiono faktury pomimo żądania nabywcy. W dniu 01.03.2019 r. SKA I sporządził wniosek o wszczęcie postępowania karnego skarbowego,

- W 1 przypadku nie stwierdzono rozbieżności w sprzedaży wykazanej w JPK\_VAT, natomiast ustalono, że podatnik przekroczył obrót realizowany na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych w kwocie 20.000,00 zł i nie zainstalował kasy rejestrującej (w dniu 14.03.2019 r. i 11.04.2019 r. wezwano podatnika do podania wysokości obrotu osiągniętego w 2018 r. oraz wyjaśnienia przyczyn braku instalacji kasy),

- w 1 przypadku ustalono, że jeden z podatników wymienionych w doniesieniu nie zaewidencjonował sprzedaży (przeprowadzono czynności sprawdzające, podatnik złożył korektę deklaracji VAT-7 za 6/2018, w dniu 12.03.2019 r. SKA I sporządził wniosek o wszczęcie postępowania karnego skarbowego). Natomiast drugi podatnik nie prowadzi działalności gospodarczej - w dniu 01.03.2019 r. przekazano wniosek do Referatu Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników o przeprowadzenie czynności sprawdzających mających na celu wyjaśnienie przyczyn braku rejestracji działalności gospodarczej. Pismem z dnia 25.03.2019 r. wezwano podatnika do udzielenia wyjaśnień dotyczących rejestracji działalności gospodarczej.

## **b) wykorzystanie plików JPK w typowaniu do kontroli**

Ustalono, że komórka SKA I przekazała do Działu Kontroli Podatkowej 25 wniosków o kontrolę podatkową w zakresie podatku VAT, które zostały ujęte w miesięcznych i kwartalnych planach kontroli za 2018 r. i 2019 r. W przypadku 11 wniosków Urząd dokonując typowania do kontroli wykorzystał pliki JPK, w pozostałych przypadkach, wnioski dotyczyły podmiotów i okresów rozliczeniowych, w których nie powstał obowiązek składania JPK.

Ustalono, że Urząd na podstawie analizy plików JPK złożonych przez podatników oraz kontrahentów stwierdził, iż:

1. Podatnik został wykreślony z rejestru podatników VAT, a wystawiał faktury. Kontrola podatkowa została wszczęta w dniu 22.10.2018 r.
2. Podatnik został wykreślony z rejestru podatników VAT, a wystawiał faktury. Kontrola podatkowa została wszczęta w dniu 12.09.2018 r.
3. Podatnik wystawiał faktury, a nie złożył deklaracji VAT-7K oraz plików JPK\_VAT. Kontrola podatkowa została wszczęta w dniu 11.09.2018 r.
4. Podatnik wystawiał faktury, a nie złożył deklaracji VAT-7K oraz plików JPK\_VAT. Kontrola podatkowa została wszczęta w dniu 19.09.2018 r.
5. Podatnik wystawiał faktury, a nie złożył deklaracji VAT-7 oraz plików JPK\_VAT. Kontrola podatkowa została wszczęta w dniu 11.10.2018 r.
6. Dane wykazane w złożonej deklaracji VAT-7 za 1/2018 są zgodne z korektą pliku JPK\_VAT. W wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających ustalono natomiast, że faktury wystawiane przez podatnika nie potwierdzają faktycznych transakcji. Kontrola podatkowa została zakończona w dniu 25.03.2019 r.
7. Podatnik wystawiał faktury, a nie złożył deklaracji VAT-7 oraz plików JPK\_VAT. Kontrola podatkowa została zakończona w dniu 29.03.2019 r.
8. Podatnik, nie będąc podatnikiem VAT, wystawiał faktury. Kontrola podatkowa została wszczęta w dniu 03.12.2018 r.
9. Podatnik wystawiał faktury, a nie złożył deklaracji VAT-7 oraz plików JPK\_VAT. Kontrola podatkowa została wszczęta w dniu 01.04.2019 r.
10. Podatnik wystawiał faktury, a nie złożył deklaracji VAT-7 oraz plików JPK\_VAT. Kontrola podatkowa została wszczęta w dniu 18.03.2019 r.
11. Podatnik odliczał podatek VAT z faktur, co do których zachodzi podejrzenie, że nie dokumentują rzeczywistego przebiegu zdarzeń gospodarczych. Podatnik został ujęty w planie kontroli na II kwartał 2019 r.



Ponadto ustalono, że w wyniku analizy złożonych przez podatników lub kontrahentów plików JPK\_VAT przekazano:

- wniosek do Działu Kontroli Podatkowej o przeprowadzenie kontroli w zakresie PPL oraz ustalenia wiarygodności, stanu środków trwałych i głównych kontrahentów w związku z brakiem wpłat zaliczek tytułem PPL (wniosek ujęty w planie kontroli za czerwiec 2018 r., kontrola zakończyła się wynikiem pozytywnym - kwota uszczupień 110.448,00 zł),

- informacje do Naczelnika Opolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Opolu, celem ewentualnego wykorzystania służbowego, dotyczące:

- ponoszonych przez podatnika wydatków związanych z wynajmem powierzchni u kontrahentów. Na podstawie tych informacji Naczelnik Opolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Opolu przeprowadził kontrole w zakresie urządzania gier na automatach,
- powiązań osobowych i kapitałowych, rodzaju towaru i nieformalnej reprezentacji spółki (transakcje karuzelowe),
- prawdopodobieństwa i ryzyka stosowania procedury zawyżania zwrotów podatku VAT przez podmiot dokonujący wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów

oraz wniosek o przeprowadzenie kontroli celno-skarbowej w zakresie podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego (ceny transferowa oraz optymalizacja podatkowa).

### **c) wykorzystanie plików JPK w kontroli podatkowej**

Na podstawie raportu z podsystemu KONTROLA „Wykaz kontroli przeprowadzonych w wybranych podatkach” za okres 01.01.2018 r. - 31.03.2019 r. stwierdzono, że Urząd zatwierdził 53 kontrole podatkowe w zakresie podatku od towarów i usług. Ustalono, że:

- w 2 przypadkach wykorzystano pliki JPK złożone przez podatnika oraz informacje zawarte w plikach JPK\_VAT złożonych przez kontrahentów:

- kontrola podatkowa w zakresie sprawdzenia rzetelności deklarowania podstaw opodatkowania i prawidłowości obliczania podatku od towarów i usług za okres od 01.09.2017 r. do 30.09.2017 r. ze szczególnym uwzględnieniem zwrotu podatku od towarów i usług. W trakcie kontroli podatkowej kontrolujący dokonali analizy danych zawartych w złożonych plikach JPK\_VAT przez podatnika i kontrahentów,
- kontrola podatkowa m.in. w zakresie sprawdzenia rzetelności deklarowania podstaw opodatkowania i prawidłowości obliczania podatku od towarów i usług za okres od 01.08.2015 r. do dnia kontroli (data rozpoczęcia kontroli 21.06.2017 r.). W toku kontroli wezwano kontrahentów kontrolowanego do przedłożenia dokumentów źródłowych, wykazanych w złożonych plikach JPK\_VAT. Kontrola

podatkowa zakończyła się wynikiem pozytywnym. Postanowieniem z dnia 05.11.2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie wszczął z urzędu postępowanie podatkowe,

- w 1 przypadku organ podatkowy wykorzystał pliki JPK\_VAT złożone przez podatnika oraz zażądał udostępnienia danych w formie elektronicznej (JPK\_KR, JPK\_FA, JPK\_WB),
- w 1 przypadku kontrola dotyczyła zasadności zwrotu wykazanego w deklaracji VAT-7 za 8/2018. Podatnik w deklaracji wykazał całą sprzedaż jako wewnątrzspółnotową dostawę towarów,
- w 1 przypadku kontrola dotyczyła zasadności zwrotu wykazanego w deklaracji VAT-7 za 5/2018. Przeprowadzono czynności sprawdzające, a następnie kontrolę podatkową w celu sprawdzenia źródeł finansowania inwestycji oraz prawidłowość odliczania w deklaracjach VAT podatku naliczonego od faktur zaliczkowych, które dotyczyły prowadzonej inwestycji,
- w 48 przypadkach kontrole dotyczyły okresów rozliczeniowych, w których nie powstał obowiązek składania JPK.

#### **d) wykorzystanie plików JPK w postępowaniu egzekucyjnym**

Na podstawie raportu z WHTAX „Lista zobowiązanych z największą sumą zadłużenia bieżącego głównego w danym US” sporządzonego na dzień 31.12.2018 r., do kontroli wytypowano 10 zobowiązanych z największym zadłużeniem. Sprawdzono, czy Urząd wykorzystywał pliki JPK w celu dokonania zajęć wierzytelności.

Ustalono, że w 3 przypadkach organ egzekucyjny wykorzystał dane z plików JPK:

- w dniach 19.06.2018 r., 28.08.2018 r., 11.09.2018 r., 21.09.2018 r., 14.11.2018 r., 16.01.2019 r., 31.01.2019 r. i 21.02.2019 r. dokonano zajęć wierzytelności, które ustalono na podstawie danych z modułu Wierzytelności z aplikacji WRO-system. Jedno zajęcie było skuteczne, dłużnik zajętej wierzytelności przekazał organowi egzekucyjnemu kwoty na pokrycie należności. Natomiast pozostałe zajęcia były nieskuteczne,
- w dniach 30.04.2018 r., 21.06.2018 r. i 27.07.2018 r. dokonano zajęć wierzytelności, które ustalono na podstawie danych z modułu Wierzytelności z aplikacji WRO-system. Zajęcia były nieskuteczne,
- w dniach 10.01.2018 r., 30.01.2018 r., 01.02.2018 r., 12.02.2018 r., 16.02.2018 r. i 31.10.2018 r. dokonano zajęć wierzytelności, które ustalono na podstawie danych z modułu Wierzytelności z aplikacji WRO-system. Zajęcia były nieskuteczne. Z dniem 30.11.2018 r. podatnik dokonał zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej.

Natomiast w 7 przypadkach ustalono, że:

- 3 podatników zaprzestało wykonywania działalności gospodarczej z dniem 10.04.2017 r. i 31.12.2017 r.,

- podatnik jest osobą fizyczną nie prowadzącą działalności gospodarczej,

- w związku z prowadzonym postępowaniem egzekucyjnym dokonano zajęć wierzytelności u jednego dłużnika. W sprawie nastąpił zbieg egzekucji administracyjnej i sądowej, a łączne prowadzenie przejął Komornik Sądowy, który z tytułu tego zajęcia, przekazuje wierzycielowi wyegzekwowane należności,

- Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie, zgodnie z art. 22 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, jest organem egzekucyjnym właściwym miejscowo do prowadzenia egzekucji z nieruchomości. W dniu 10.01.2018 r. dokonano zajęcia nieruchomości. W związku ze zbiegiem egzekucji administracyjnej z sądową, łączne prowadzenie egzekucji z tego środka przejął Komornik Sądowy,

- podatnik w 2018 r. składał JPK\_VAT (tylko za 1/2018 wykazano podatek naliczony w wysokości 331,35 zł, w pozostałych JPK\_VAT nie wykazano ani zakupu, ani sprzedaży). Z dniem 31.07.2018 r. podatnik dokonał zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej.

#### **Ustalenia:**

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

#### **Ocena cząstkowa:**

Działania podejmowane przez Urząd Skarbowy w Nysie w zakresie wykorzystania plików JPK w czynnościach analitycznych i sprawdzających, w typowaniu do kontroli, w kontroli podatkowej i w postępowaniu egzekucyjnym należy ocenić pozytywnie.

### **3. Monitorowanie obowiązku składania plików JPK.**

#### **Stan prawny:**

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.).

2. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.).

3. Ustawa z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2018 r. poz. 1958 ze zm.)

#### **Opis stanu faktycznego:**

Urząd monitoruje obowiązek składania przez podatnika plików JPK dokonując analizy raportów [R 0] Brak JPK z aplikacji WRO-system.

Raporty za okres 2018-06, 2018-07 i 2018-08 otrzymano odpowiednio 29.07.2018 r. (z datą realizacji 12.10.2018 r.), 06.09.2018 r. (z datą realizacji 19.11.2018 r.) i 01.10.2018 r. (z datą realizacji 12.12.2018 r.).

Na podstawie ww. raportów ustalono, że 8 podatników nie złożyło w terminie plików JPK za każdy z wymienionych okresów. Kontrolą objęto czynności podjęte przez Urząd wobec tych podatników.

Ustalono, że:

1. Podatnik na wysłane powiadomienia (e-mail) z poziomu centralnego nie przekazał danych w formie JPK. W dniach 23.08.2018 r., 26.09.2018 r. i 17.10.2018 r. wysłano do podatnika powiadomienia o obowiązku złożenia JPK\_VAT odpowiednio za czerwiec, lipiec i sierpień 2018 r. W dniach 02.10.2018 r., 15.10.2018 r. i 26.11.2018 r. Urząd wezwał podatnika do ich złożenia. Z dniem 31.08.2018 r. wykreślono podatnika z rejestru czynnych podatników VAT. Dział SKA I w dniach 25.10.2018 r. i 28.12.2018 r. przekazał do Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych wnioski o wszczęcie postępowania karnego skarbowego. W dniach 11.12.2018 r. i 06.02.2019 r. wezwano podatnika do osobistego stawienia się w charakterze sprawcy wykroczenia skarbowego z art. 80 § 4 w związku z art. 80 § 1 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (zwany dalej „k.k.s.”), z uwagi na możliwość nałożenia kary grzywny w drodze mandatu karnego z powodu niezłożenia JPK. Organ podatkowy w dniu 11.09.2018 r. wszczął kontrolę podatkową.

2. Podatnik na wysłane powiadomienia (e-mail) z poziomu centralnego nie przekazał danych w formie JPK. W dniu 23.08.2018 r. wezwano telefonicznie podatnika do złożenia JPK\_VAT za czerwiec 2018 r. W dniach 21.09.2018 r. i 17.10.2018 r. wysłano do podatnika powiadomienia o obowiązku złożenia JPK\_VAT odpowiednio za lipiec i sierpień 2018 r. Natomiast w dniach 28.09.2018 r. 23.10.2018 r. i 26.11.2018 r. Urząd wezwał podatnika do złożenia brakujących plików JPK\_VAT. Z dniem 10.12.2018 r. wykreślono podatnika z rejestru czynnych podatników VAT. Dział SKA I w dniach 25.10.2018 r., 26.11.2018 r. i 28.12.2018 r. przekazał do Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych wnioski o wszczęcie postępowania karnego skarbowego. Na podatnika w dniu 13.02.2019 r. została nałożona kara grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenia skarbowe w kwocie 700,00 zł.

3. Podatnik w dniu 16.08.2018 r. złożył JPK\_VAT za okres 6/2018 w związku z powiadomieniem (e-mail) z poziomu centralnego. Na powiadomienia (e-mail) wysłane z poziomu centralnego za okres 7/2018 i 8/2018 podatnik nie przekazał danych. W dniach 26.09.2018 r. i 24.10.2018 r. wysłano do podatnika powiadomienia o obowiązku złożenia JPK\_VAT odpowiednio za lipiec i sierpień 2018 r. W dniach 15.10.2018 r. i 05.11.2018 r. Urząd wezwał podatnika do złożenia brakujących plików JPK\_VAT. Z dniem 10.12.2018 r. wykreślono podatnika z rejestru czynnych podatników VAT. Dział SKA I w dniach 26.11.2018 r. i 27.12.2018 r. przekazał do Wieloosobowego

Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych wnioski o wszczęcie postępowania karnego skarbowego. W dniach 10.12.2018 r. i 06.02.2019 r. wezwano podatnika do osobistego stawienia się w charakterze sprawcy wykroczenia skarbowego z art. 80 § 4 w związku z art. 80 § 1 k.k.s., z uwagi na możliwość nałożenia kary grzywny w drodze mandatu karnego z powodu niezłożenia JPK.

4. Podatnik na wysłane powiadomienia (sms) z poziomu centralnego nie przekazał danych w formie JPK. W dniach 24.08.2018 r. i 26.10.2018 r. wysłano do podatnika powiadomienia o obowiązku złożenia JPK\_VAT odpowiednio za czerwiec i sierpień 2018 r. W dniu 20.09.2018 r. wezwano telefonicznie podatnika do złożenia JPK\_VAT za lipiec 2018 r., natomiast w dniach 28.09.2018 r., 25.10.2018 r. i 26.11.2018 r. Urząd wezwał podatnika do złożenia brakujących plików JPK\_VAT. Z dniem 19.11.2018 r. wykreślono podatnika z rejestru czynnych podatników VAT. Dział SKA I w dniach 25.10.2018 r., 26.11.2018 r. i 31.12.2018 r. przekazał do Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych wnioski o wszczęcie postępowania karnego skarbowego. W dniach 10.12.2018 r. i 06.02.2019 r. wezwano podatnika do osobistego stawienia się w charakterze sprawcy wykroczenia skarbowego z art. 80 § 4 w związku z art. 80 § 1 k.k.s., z uwagi na możliwość nałożenia kary grzywny w drodze mandatu karnego z powodu niezłożenia JPK. Podatnik w dniu 14.01.2019 r. złożył brakujące pliki JPK\_VAT.

5. Podatnik w dniu 15.10.2018 r. złożył JPK\_VAT za okres 8/2018 w związku z powiadomieniem (e-mail) z poziomu centralnego. Na powiadomienia (e-mail) wysłane z poziomu centralnego za okres 6/2018 i 7/2018 podatnik nie przekazał danych. W dniach 24.08.2018 r. i 21.09.2018 r. wysłano do podatnika powiadomienia o obowiązku złożenia JPK\_VAT odpowiednio za czerwiec i lipiec 2018 r. W dniu 28.09.2018 r. Urząd wezwał podatnika do złożenia pliku JPK\_VAT za 6/2018. Podatnik złożył brakujące pliki JPK\_VAT w dniu 15.10.2018 r.

6. Podatnik na wysłane powiadomienia (sms) z poziomu centralnego nie przekazał danych w formie JPK za 7/2018 i 8/2018. W dniach 22.08.2018 r., 21.09.2018 r. i 23.10.2018 r. wysłano do podatnika powiadomienia o obowiązku złożenia JPK\_VAT odpowiednio za czerwiec, lipiec i sierpień 2018 r. W dniach 04.10.2018 r., 23.10.2018 r. i 05.11.2018 r. Urząd wezwał podatnika do złożenia brakujących plików JPK\_VAT. Podatnik złożył plik JPK\_VAT za 6/2018. Dział SKA I w dniach 26.11.2018 r. i 27.12.2018 r. przekazał do Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych wnioski o wszczęcie postępowania karnego skarbowego za 7/2018 i 8/2018. W dniu 10.12.2018 r. wezwano podatnika do osobistego stawienia się w charakterze sprawcy wykroczenia skarbowego z art. 80 § 4 w związku z art. 80 § 1 k.k.s., z uwagi na możliwość nałożenia kary grzywny w drodze mandatu karnego z powodu niezłożenia JPK. Z dniem 10.12.2018 r. wykreślono podatnika z rejestru czynnych podatników VAT.

7. Podatnik na wysłane powiadomienia (sms) z poziomu centralnego nie przekazał danych w formie JPK. W dniu 11.06.2018 r. do Urzędu wpłynęło oświadczenie podmiotu o zawieszeniu z dniem 31.03.2018 r. prowadzenia działalności gospodarczej oraz o złożeniu stosownych dokumentów w Sądzie Rejonowym w Opolu. W związku z

brakiem informacji w Krajowym Rejestrze Sądowym o zawieszeniu działalności, w dniu 05.11.2018 r. wezwano telefonicznie podatnika do złożenia brakujących plików JPK\_VAT. W tym samym dniu podatnik złożył pliki JPK\_VAT.

8. W dniach 22.08.2018 r., 24.09.2018 r. i 24.10.2018 r. wysłano do podatnika powiadomienia o obowiązku złożenia JPK\_VAT odpowiednio za czerwiec, lipiec i sierpień 2018 r. W dniach 04.10.2018 r., 23.10.2018 r. i 05.11.2018 r. Urząd wezwał podatnika do złożenia brakujących plików JPK\_VAT. Dział SKA I w dniach 30.10.2018 r. i 26.11.2018 r. przekazał do Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych wnioski o wszczęcie postępowania karnego skarbowego. Z dniem 26.10.2018 r. wykreślono podatnika z rejestru czynnych podatników VAT. Podatnik w dniu 26.11.2018 r. złożył brakujące pliki JPK\_VAT. W dniu 10.12.2018 r. wezwano podatnika do osobistego stawienia się w charakterze sprawcy wykroczenia skarbowego z art. 80 § 4 w związku z art. 80 § 1 k.k.s., z uwagi na możliwość nałożenia kary grzywny w drodze mandatu karnego z powodu niezłożenia w terminie JPK.

#### **Ustalenia:**

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

#### **Ocena cząstkowa:**

Działania podejmowane przez Urząd Skarbowy w Nysie w zakresie monitorowania obowiązku składania plików JPK należy ocenić pozytywnie.

#### **4. Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnych w badanym zakresie.**

##### **Stan prawny:**

Zarządzenie nr 80/15 Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu z dnia 22 lipca 2015 r. w sprawie zasad sprawowania kontroli funkcjonalnej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbie Skarbowej w Opolu oraz urzędach skarbowych województwa opolskiego.

##### **Opis stanu faktycznego:**

Kierownik Pierwszego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających przeprowadził 1 kontrolę funkcjonalną w zakresie „Prawidłowość ewidencjonowania ustaleń z przeprowadzonych czynności sprawdzających wynikających z raportów niezgodności JPK\_VAT we WRO-system - wypełnianie raportu”. W wyniku ustaleń nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.

Z wyjaśnień Kierownika SKA I wynika, iż kontrola funkcjonalna w zakresie „Wykorzystania plików JPK” wykonywana jest na bieżąco i obejmuje nadzór nad wykonywaniem zadań z tego zakresu przez podległych pracowników oraz bieżącej kontroli przedkładanych do akceptacji lub aprobaty powiadomień, wezwań, protokołów

z czynności sprawdzających i wniosków o ukaranie za niezłożony plik JPK\_VAT. Kontrola ta dotyczy przede wszystkim merytorycznej poprawności sporządzanych dokumentów, weryfikacji prawidłowości prowadzonych czynności sprawdzających oraz bieżącego podejmowania czynności na podstawie otrzymanych raportów niezgodności. Ponadto Kierownik sprawdza wykorzystanie JPK\_VAT w analizach zasadności zwrotów VAT, każdorazowo przed zatwierdzeniem zwrotu.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 223-224]

#### **Ustalenia:**

Z przeprowadzonych kontroli, zgodnie z zarządzeniem nr 80/15 Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu z dnia 22 lipca 2015 r. sporządzono informacje o przeprowadzonych kontrolach funkcjonalnych.

#### **Ocena częściowa:**

Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnych w badanym zakresie należy ocenić pozytywnie.

#### **IV. Zalecenia.**

##### **Zalecenia/ Wnioski pokontrolne:**

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli – zaleceń nie formułowano.

#### **V. Pozostałe informacje.**

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w jednym egzemplarzu.

Opole, dnia 2019-06-28

Dyrektor

Izby Administracji Skarbowej

w Opolu

Barbara Bętkowska-Cela

/Dokument podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym/