



**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W POZNANIU**

Poznań, dnia 02 lutego 2018 r.

3001-IWW1.0921.80.2017.3  
UNP 3001-18-011410

Egzemplarz nr 1

<b>SPRAWOZDANIE Z KONTROLI</b>	
Sporządzone na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092).	
<b>Nazwa i adres kontrolowanego urzędu</b>	
Urząd Skarbowy w Wągrowcu ul. Kościuszki 19 A, 62 - 100 Wągrowiec	
<b>Naczelnik kontrolowanego urzędu</b>	
Pan Karol Piasecki	
<b>Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli</b>	
Upoważnienie nr 41/2017 z dnia 21 listopada 2017 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
<b>Wpis do książki kontroli</b>	
Kontrola w trybie uproszczonym wpisana pod pozycją nr 1/2017.	
<b>Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe</b>	
Konrad Wobszal – Główny ekspert skarbowy.	
<b>Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe</b>	
1.	Ewa Kubiak – Starszy ekspert skarbowy,
2.	Konrad Wobszal – Główny ekspert skarbowy.
<b>Data rozpoczęcia czynności kontrolnych</b>	4 grudnia 2017 r.
<b>Data zakończenia czynności kontrolnych</b>	19 grudnia 2017 r.

<b>Tryb kontroli</b>	
Uproszczony.	
<b>Zakres kontroli</b>	
<b>Przedmiot kontroli</b>	Wykorzystanie Jednolitego Pliku Kontrolnego.
<b>Okres objęty kontrolą</b>	III kwartał 2017 r.
<b>OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO ORAZ JEGO OCENA</b>	

## **1. Uregulowania wewnętrzne w kontrolowanym zakresie**

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wągrowcu do dnia kontroli nie wydał żadnych wewnętrznych procedur postępowania w zakresie realizacji zadań związanych z wykorzystywaniem w Urzędzie Jednolitych Plików Kontrolnych.

## **2. Wykorzystanie plików JPK**

### **2.1 Czynności sprawdzające, analiza i planowanie – wykorzystanie JPK**

W kontrolowanym okresie przekazano do Urzędu Skarbowego w Wągrowcu, celem niezwłocznego podjęcia stosownych działań, następujące raporty:

- 1) R.4\_za\_2017\_07 – przekazany przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu 18 września 2017 r.,
- 2) R.1.1\_za\_2017\_07 – przekazany przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu 20 września 2017 r.,
- 3) R.1.2\_za\_2017\_07 – przekazany przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu 25 września 2017 r.,
- 4) R.1.3\_za\_2017\_07 – przekazany przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu 28 września 2017 r.,
- 5) R.2\_za\_2017\_07 – przekazany przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu 29 września 2017 r.,
- 6) R.2\_za\_2017\_08 – przekazany przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu 30 października 2017 r.,

- 7) R.1.2\_za\_2017\_08 – przekazany przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu 3 listopada 2017 r.,
- 8) R.1.3\_za\_2017\_08 – przekazany przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu 7 listopada 2017 r.,
- 9) R.3.2\_za\_2017\_07 – przekazany przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu 27 września 2017 r.

W zakresie przekazanych do Urzędu Skarbowego raportów, działania weryfikacyjne podjęto wobec wszystkich podmiotów wyszczególnionych w raportach.

Weryfikacji raportów dokonują pracownicy Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA (raporty: R.1.1, R.1.2, R.1.3, R.2-wykreśleni, R.3.1, R.4) oraz pracownik Wieloosobowego Stanowiska Wymiany Informacji Międzynarodowej SKM (raport R.3.2).

Na podstawie zbadanej dokumentacji stwierdzono, iż stosowne działania podejmowano niezwłocznie po otrzymaniu raportu, a odpowiedzi udzielano w terminie. W analizowanych sprawach podatnicy wyjaśniali nieprawidłowości wskazane w raportach i złożyli odpowiednie korekty, natomiast w 3 przypadkach czynności nie zostały jeszcze zakończone:

- w 1 przypadku nieprawidłowość polegała na niezaewidencjonowaniu faktury (Raport R.4\_za\_2017\_07),
- w 1 przypadku stwierdzono różnicę w podatku należnym od sumy sprzedaży z JPK w stosunku do podatku należnego od sumy sprzedaży z VAT (Raport R.1.1\_za\_2017\_07),
- w 1 przypadku stwierdzono różnicę w podatku naliczonym podatnika i podatku należnym u sprzedawcy (Raport R.1.3\_za\_2017\_07).

Urząd Skarbowy w Wągrowcu, dokonując weryfikacji wobec podmiotów przekazanych w raportach, podejmował czynności w celu wyjaśnienia spraw.

Działania Urzędu w zakresie weryfikacji przekazywanych raportów JPK w pierwszej kolejności polegały na sprawdzeniu pod względem zgodności danych wykazanych w otrzymanym raporcie z danymi znajdującymi się w bazie POLTAX.

Stwierdzono, że w kontrolowanym Urzędzie jest realizowany obowiązek weryfikacji nieskładania przez podatników plików JPK i prowadzone są analizy w zakresie obowiązku składania JPK przez podatników.

W czerwcu 2017 r. wykonany został raport z bazy e-ORUS przedsiębiorców uwzględniający ich wielkość. Pracownicy zweryfikowali dane z aplikacji e-ORUS z bieżącymi danymi w bazie POLTAX za lata 2015 – 2016. W przypadku stwierdzenia, że podatnik za 2015 i 2016 rok ma w dalszym ciągu status „małego przedsiębiorcy” przeprowadzono czynności sprawdzające, polegające na analizie PIT-4R i PIT-11 oraz rozmowy telefoniczne.

Do dnia kontroli został skierowany jeden wniosek do komórki karnej skarbowej (SKK) w przypadku złożenia plików JPK po terminie. Przygotowywany jest kolejny wniosek, gdzie na wezwanie Urzędu podatnik złożył pliki JPK od początku roku, przy czym plik za jeden miesiąc nie wpłynął i podatnik został wezwany do uzupełnienia. Ponadto, w okresie od 6 czerwca 2017 r. do dnia prowadzenia kontroli nie wpłynęły żadne wnioski, zatem nie było konieczności ich wprowadzenia do WRO-systemu w module ODROCZENIA.

## **2.2 Wykorzystanie plików JPK w kontrolach podatkowych**

W wyniku weryfikacji raportów z pkt 2.1 sprawozdania, stwierdzono brak kontroli podatkowych z wykorzystaniem plików JPK. Wobec powyższego, próbę do kontroli dobrano spośród kontroli podatkowych obejmujących swoim zakresem okres od 1 lipca 2016 r. – na podstawie sporządzonego z modułu KONTROLA raportu dla nadzoru „Wykorzystanie materiałów pokontrolnych” (kod raportu: R\_KON\_KON\_WYM). Do sprawdzenia w aplikacji WRO-system, czy dany podmiot ma obowiązek składania plików JPK, wytypowano wszystkie kontrole z zakresu podatku od towarów i usług, spełniające powyższe kryteria – 11 kontroli.

Na podstawie niniejszej próby, nie odnotowano żadnej kontroli, w której można byłoby wykorzystać Jednolite Pliki Kontrolne. Stwierdzono ponadto, iż w 2017 r. przeprowadzono głównie kontrole obejmujące swoim zakresem okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., a podstawą weryfikacji obowiązku składania plików JPK była „Karta informacyjna podmiotu typowanego do kontroli”. Typując podmiot do kontroli komórka SKA generuje z systemu e-ORUS ww. Kartę, w której zawarta jest informacja o wielkości przedsiębiorcy – duży, średni, mały i mikro (na podstawie złożonych przez niego dokumentów: PIT-4R oraz uzyskanych obrotów).

### 3. Ewidencjonowanie czynności sprawdzających i kontroli podatkowych przeprowadzonych z wykorzystaniem JPK

- *Ewidencjonowanie czynności sprawdzających przeprowadzonych z wykorzystaniem JPK*

W celu sprawdzenia prawidłowości ewidencjonowania czynności sprawdzających związanych z plikami JPK, sporządzono raport z aplikacji e-ORUS „Wykaz Ewidencja Czynności Sprawdzających MF AP”. Raport wykazał 286 pozycji, z czego w polu *Formularz* z wprowadzonym kodem JPKVAT odnotowano 45 pozycji.

We wszystkich wymienionych wyżej przypadkach, w których wykorzystano pliki JPK w czynnościach sprawdzających, a tematem prowadzonych czynności sprawdzających była weryfikacja prawidłowości sporządzenia deklaracji VAT, prawidłowo zaewidencjonowano te czynności w programie e-ORUS poprzez wprowadzenie w pole *Formularz* kodu **JPKVAT**. Powyższe jest zgodne z pismem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 10 lipca 2017 r., znak sprawy: 3001-ICK.4022.97.2017.1.

- *Ewidencjonowanie kontroli podatkowych z wykorzystaniem JPK*

Na podstawie badanej próby, nie odnotowano żadnej kontroli, w której można byłoby wykorzystać Jednolite Pliki Kontrolne. W związku z powyższym nie było możliwości sprawdzenia prawidłowości ewidencjonowania kontroli podatkowych, w których wykorzystano pliki JPK.

Na potwierdzenie niniejszego stwierdzenia, sporządzono raport z modułu KONTROLA „Wykaz kontroli dla wybranych ustaleń” (kod raportu: R\_KON\_WYK\_UK). Kod ustalenia:

- **WJPKV** – kontrola z wykorzystaniem pliku JPK składanego przez podatnika obligatoryjnie (art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej),
- **WJPKZ** – kontrola z wykorzystaniem pliku JPK składanego przez podatnika na żądanie (art. 287 § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa).

Raport nie wykazał żadnych pozycji o zadanych parametrach.

### 4. Uprawnienia do WRO-system

Ustalenia pracowników SKP i SKA, którzy posiadają uprawnienia do WRO-system, sprawdzenia czy istnieją nieaktywne konta pracowników dokonano na podstawie raportu z aplikacji WRO -system „Lista użytkowników z wybranej jednostki”, sporządzonego na dzień 19 grudnia

2017 r. W wyniku analizy raportu stwierdzono, iż w Urzędzie Skarbowym w Wągrowcu założono łącznie 23 konta, w tym 22 aktywne i 1 nieaktywne. Konto nieaktywne posiada pracownik Wieloosobowego Stanowiska Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników (SKI). Na zaistniałą sytuację zwrócono uwagę Naczelnikowi Urzędu Skarbowego. Odnotowano ponadto, iż wszyscy pracownicy komórki SKP (4 osoby) oraz komórki SKA (6 osób) posiadają uprawnienia do WRO-system. Z 10 ogółem pracowników komórek SKP i SKA, 9 osób ma nadane takie same uprawnienia: JPK (JPK Analizer), WIE (Wierzytelności), WS (WRO-Skarbiec), RAP (Raporty). Natomiast 1 osoba, która jest odpowiedzialna za weryfikację raportów R.1.1, R.1.2, R.1.3, R.2-wykreśleni, R.3, R.4 – posiada szersze uprawnienia, dodatkowo w stosunku do powyższych osób: ODR (Odroczenia) i ORR (Ocena Ryzyka Rejestracyjnego).

Związek pobrania JPK z prowadzonymi kontrolami/czynnościami sprawdzającymi/analizami ustalono na podstawie 3 pracowników komórki SKA, którzy posiadają konta aktywne – w obecności kontrolującego poproszono o zalogowanie się do systemu i okazanie w systemie pobrań JPK. We wszystkich analizowanych przypadkach, pobrań JPK dokonano w związku z prowadzonymi czynnościami sprawdzającymi oraz analizami. Na podstawie próby wytypowanych pracowników, którzy posiadają aktywne konta, w celu ustalenia związku pobrania, nie stwierdzono nieuprawnionego korzystania w tym zakresie z Jednolitych Plików Kontrolnych.

#### **14.5 Kontrole funkcjonalne**

Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji – Planu kontroli funkcjonalnych na rok 2017 (załącznik nr 3 do dokumentu „System Kontroli Wewnętrznej w Izbie Skarbowej w Poznaniu, Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbach i Urzędach Skarbowych”), stwierdzono, że w Urzędzie Skarbowym w Wągrowcu w zakresie objętym kontrolą nie przeprowadzono żadnej kontroli funkcjonalnej.

(akta kontroli pozycja 3 str. 5 – 87)

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu ocenia działania Urzędu Skarbowego w skontrolowanym zakresie pozytywnie.

**Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości  
lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu**

-

**Pouczenie**

Stosownie do przepisu art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) i § 26 Zarządzenia nr 74/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego, Naczelnik Urzędu Skarbowego w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to jednak realizacji ustaleń kontroli.

**Termin złożenia informacji**

W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości w terminie 30 dni od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.

**PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W POZNANIU

*Agnieszka Szymankiewicz*

.....  
Pieczeń i podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

Otrzymują:

1. Egzemplarz nr 1 – Naczelnik kontrolowanego urzędu,
2. Egzemplarz nr 2 – strona kontrolująca celem włączenia do akt kontroli.

