



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**



Szczecin, 4 grudnia 2023 roku

UNP: 3201-23-170463

Sprawa: Kontrola w urzędzie

Znak sprawy: 3201.IWW.0921.27.2023.18

Kontakt: e-mail: ias.szczecin@mf.gov.pl

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Jednostka kontrolowana

Urząd Skarbowy w Wałczu
Kościuszki 4
78-600 Wałcz

Kierownik jednostki kontrolowanej

Jolanta Pawlaczyk – Zajązkowska - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wałczu od 27.07.2023 r.
do nadal
Marzanna Myczka – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wałczu do 26.07.2023 r.

Zakres kontroli

Realizacja obowiązków związanych ze stosowaniem przez organy podatkowe Wiążącej
Informacji Stawkowej (WIS)

Okres objęty kontrolą

1.07.2022 r. – 31.03.2023 r.

Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych

4.10.2023 r. – 31.10.2023 r.

Kontrolę przeprowadziła

starszy kontroler skarbowy XXXXXXXXXX

Ocena kontrolowanej działalności

pozytywna

Kontrolę odnotowano w książce kontroli urzędu pod poz. nr 1/2023

I. Ustalenia stanu faktycznego

Instytucja Wiążącej Informacji Stawkowej (dalej: WIS) wdrożona została w życie 1 listopada 2019 r. Wprowadzona została do uregulowań ustawy o podatku od towarów i usług ustawą z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw.

Zgodnie z art. 42 a ustawy o VAT WIS jest

decyzją wydawaną na potrzeby opodatkowania podatkiem dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług, która zawiera:

- 1) opis towaru albo usługi będących przedmiotem WIS;
- 2) klasyfikację towaru według działu, pozycji, podpozycji lub kodu Nomenklatury Scalonej (CN) albo według działu, grupy, klasy, kategorii, podkategorii lub pozycji Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług albo według sekcji, działu, grupy lub klasy Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych albo usługi według działu, grupy, klasy, kategorii, podkategorii lub pozycji Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług, niezbędną do:
 - a) określenia stawki podatku właściwej dla towaru albo usługi,
 - b) stosowania przepisów ustawy oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie - w przypadku, o którym mowa w [art. 42b ust. 4](#);
- 3) stawkę podatku właściwą dla towaru albo usługi, z wyjątkiem przypadku, o którym mowa w [art. 42b ust. 4](#).

Pismem z 22 czerwca 2020 roku, znak: ██████████ Szef Krajowej Administracji Skarbowej poinformował o wdrożeniu narzędzia informatycznego, tj. Rejestru Wydanych Wiążących Informacji Stawkowych, które umożliwiło organom podatkowym weryfikację on-line WIS wydanych dla podatników oraz możliwość zapoznania się z treścią tych decyzji. Załącznikiem do pisma były Wytyczne dla organów podatkowych związane z wejściem w życie instytucji WIS. Wytyczne te były aktualizowane i doprecyzowane pismami, m.in.: wytyczne WIS w czynnościach sprawdzających z grudnia 2022 roku wydane przez Departament Nadzoru nad Kontrolami zastąpiły wytyczne z 2020 roku w części dotyczącej czynności sprawdzających, pismo Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z 28 października 2022 roku, znak: ██████████ doprecyzowało kwestie dokumentowania weryfikowania WIS w postępowaniach podatkowych.

Zarządzeniem nr 107/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z 15 czerwca 2021 roku wprowadzono Procedurę stosowania Wiążącej Informacji Stawkowej (WIS) przez organy KAS woj. zachodniopomorskiego. Zgodnie z procedurą celem weryfikacji WIS jest:

Uniknięcie sporu z podatnikiem w zakresie:

- 1) zastosowania prawidłowej stawki podatku od towarów i usług,
- 2) zastosowania innych przepisów regulujących opodatkowanie podatkiem od towarów i usług, których stosowanie uzależnione jest od sklasyfikowania towaru/usługi objętych WIS

w przypadku, gdy podatnik dysponuje WIS.

Pismem z 31 października 2022 roku, znak: ██████████ Departament Nadzoru nad Kontrolami poinformował o udostępnionej nowej usłudze WIS w ZISAR. W systemie został wprowadzony również mechanizm automatycznej weryfikacji, czy podmiot posiada WIS.

Celem kontroli było ustalenie, czy pracownicy Urzędu Skarbowego w Wałczu (dalej: Urzędu) przestrzegali procedur, wytycznych związanych ze stosowaniem WIS.

Ocenie poddane zostały trzy obszary:

- 1) organizacja pracy poszczególnych komórek w zakresie zapewnienia pracownikom dostępu do rejestru wydanych decyzji WIS,
- 2) weryfikacja WIS,
- 3) odnotowanie wyników weryfikacji WIS w systemach informatycznych.

1. Organizacja pracy poszczególnych komórek w zakresie zapewnienia pracownikom dostępu do rejestru wydanych decyzji WIS.

W tym obszarze sprawdziłam:

- którzy pracownicy urzędu mieli w zakresie obowiązków prowadzenie czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług w badanym okresie,
- daty, w których został przyznany poszczególnym pracownikom dostęp do Rejestru Wydanych Decyzji WIS (WIS-RWDW), umożliwiający przeglądanie i analizę danych,
- czy w odniesieniu do pracowników urzędu skarbowego, którzy prowadzili w badanym okresie czynności sprawdzające, kontrolę podatkową, postępowanie podatkowe w zakresie podatku od towarów i usług i jednocześnie posiadali uprawnienia do przeglądania i analizy danych w WIS-RWDW, zarejestrowana została w tym systemie aktywność tych użytkowników.

Wykaz pracowników, którzy w okresie objętym kontrolą prowadzili: czynności sprawdzające, kontrolę podatkową oraz postępowanie podatkowe w przedmiocie podatku od towarów i usług i posiadali dostęp do Rejestru Wydanych Decyzji WIS przedstawia tabela 1¹.

Tabela 1.

L.p.	Czteroliterowa nazwa krótka w domenie mf.gov.pl	Symbol komórki organizacyjnej	Data nadania uprawnień do WIS-RWDW
1		SKP	28.07.2021
2		SKP	28.07.2021
3		SKP	28.07.2021
4		SKA-2	12.01.2021
5		SKA-2	12.01.2021
6		SKA-2	12.01.2021
7		SKA-2	12.01.2021

¹ Pismo Naczelnika Urzędu z 4.10.2023 r. – akta kontroli – s. 24-25

Dostęp do bazy RWDW posiadał również (od 12.01.2021 r.) kierownik SKA-2.

Na podstawie raportu statystyka zapytań do bazy RWDW wg dat za okres od 01.07.2022 r. do 31.03.2023 r. ustaliłam, że w kontrolowanym okresie wśród 7 pracowników wykazanych w tabeli 1 do WIS-RWDW zapytania kierowało 6 z nich².

Nie odnotowano zapytań kierowanych przez 1 pracownika posiadającego dostęp do bazy RWDW. Pracownik prowadził sprawę wytypowaną do kontroli nr [REDACTED] w okresie od 24.10.2022 r. do 9.11.2022 r.

Naczelnik w piśmie z 27 października 2023 roku wskazał, że³:

Pracownik z przyczyn technicznych nie logował się osobiście do bazy WIS. Pomocy w tym zakresie udzielali mu inni pracownicy komórki SKP.

Jednocześnie Naczelnik poinformował, że kierownik SKA-2 na bieżąco sprawdza w rejestrze WIS-RWDW czy dla podatników Urzędu Skarbowego w Wałczu wydane zostały decyzje WIS i przekazuje informacje w tym zakresie innym komórkom oraz swoim pracownikom.

Naczelnik wskazał również, że dotychczas nie wydano decyzji WIS podatnikom Urzędu.

Ustaliłam, że wszyscy pracownicy posiadający w kontrolowanym okresie dostęp do WIS-RWDW, wskazani w tabeli 1, posiadali w zakresie obowiązków uprawnienie do prowadzenia czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług.

Ocena częściowa badanego obszaru: **pozytywna**.

2. Weryfikacja WIS

2.1 Weryfikacja WIS w toku czynności sprawdzających oraz dokumentowanie tych czynności

Zgodnie z Wytycznymi WIS w czynnościach sprawdzających z grudnia 2022 roku obowiązek sprawdzenia czy dla podatnika została wydana WIS dotyczy:

- a) czynności sprawdzających w zakresie zwrotu podatku VAT, z wyłączeniem czynności w trakcie których nie podlega weryfikacji:
 - sprzedaż, np. sprawdzany jest wyłącznie podatek naliczony, brak sprzedaży krajowej,
 - sprzedaż krajowa – weryfikowany jest np. tylko eksport;
- b) innych czynności sprawdzających prowadzonych w zakresie podatku VAT, w których dla ustalenia stanu faktycznego niezbędne jest sprawdzenie prawidłowości zastosowanej stawki VAT np. prawidłowość stosowania stawki obniżonej.

W pozostałych czynnościach sprawdzających, w których nie jest weryfikowana prawidłowość

² Raport z WIS-RWDW: statystyka zapytań do bazy RWDW wg dat od 01.07.2022 r. do 31.03.2023 r. – akta kontroli – s. 30

³ Pismo Naczelnika Urzędu z 27.10.2023 r. – akta kontroli – s. 59

zastosowanej stawki VAT nie ma obowiązku sprawdzenia WIS.

Wytyczne z 2020 roku w zakresie dokumentowania weryfikacji WIS wskazywały:

W treści dokumentów pokontrolnych (protokół, wyniki kontroli) oraz wydanych decyzji powinno znaleźć się odniesienie do WIS (o ile została wydana dla podatnika), tj. wskazanie, że istnieją przesłanki do zastosowania WIS albo uzasadnienie dlaczego organ nie zastosował WIS, albo informacja, że dla podatnika nie została wydana WIS.

Powyższe należy odpowiednio odnieść, w zależności od sytuacji i zakresu czynności, do protokołu z czynności sprawdzających.

Wytyczne WIS w czynnościach sprawdzających z grudnia 2022 roku w zakresie dokumentowania weryfikacji WIS wskazują:

W przypadku czynności sprawdzających, w których występuje obowiązek:

- sprawdzenia, lub

- sprawdzenia i weryfikacji WIS,

informacja o sprawdzeniu WIS lub o sprawdzeniu i weryfikacji, czyli czy WIS wiąże w prowadzonych czynnościach sprawdzających (w przypadku wydania WIS) winna zostać odnotowana w systemie ZISAR Plus, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości dodatkowo wskazana w protokole/adnotacji z czynności sprawdzających.

W przypadku, czynności sprawdzających w których nie ma obowiązku sprawdzania i weryfikacji mocy wiążącej WIS, nie ma potrzeby zawierania o tym informacji w protokole lub adnotacji z czynności sprawdzających.

W tym obszarze ustaliłam:

- liczbę czynności sprawdzających, prowadzonych w zakresie podatku od towarów i usług, zakończonych w analizowanym okresie, w tym liczbę czynności sprawdzających, w których w ZISAR wskazano „N-nie sprawdzono czy ma WIS”,
- w oparciu o próbę kontrolną - czy w dokumencie sporządzonym w związku z przeprowadzonymi czynnościami sprawdzającymi w zakresie podatku od towarów i usług (protokole/adnotacji), znalazła się informacja o weryfikacji WIS (jeśli był obowiązek zawarcia o tym informacji), a także ewentualnym zastosowaniu WIS w danej sprawie,
- w oparciu o próbę kontrolną - czy pracownicy urzędu prawidłowo dokonali weryfikacji faktu posiadania (lub braku) przez podatnika WIS w rejestrze WIS-RWDW w toku czynności sprawdzających, prowadzonych w zakresie podatku od towarów i usług, dla których w dokumencie sporządzonym w związku z przeprowadzonymi czynnościami (protokole/adnotacji), bądź/i w systemie informatycznym, odnotowano ten fakt jako brak WIS albo posiadanie przez podatnika WIS.

Na podstawie raportu wygenerowanego z systemu ZISAR (Raport RP-32 Wykaz czynności sprawdzających) ustaliłam, że w okresie objętym kontrolą, tj. od 1 lipca 2022 roku do 31 marca 2023 roku w zakresie podatku od towarów i usług prowadzonych i zakończonych było 364.

Raport zawierał następujące informacje w zakresie WIS:

- w 358 czynnościach w ZISAR wskazane zostało – „B- brak WIS”,
- w 6 czynnościach w ZISAR wskazane zostało – „N-nie sprawdzono czy ma WIS”.

Kontrolą objęto wszystkie 6 czynności dla których w systemie ZISAR zaznaczono „N-nie sprawdzono czy ma WIS” (tabela 2) oraz 25 czynności⁴ dla w których w systemie ZISAR wskazano „B-brak WIS”.

Tabela 2. Wykaz czynności sprawdzających zarejestrowanych w ZISAR za okres 01.07.2022 r. do 31.03.2023 r. dla których w ZISAR wskazano „N- nie sprawdzono czy ma WIS”

Komórka organizacyjna	Numer czynności	Temat czynności	NIP	Podatek- w przedmiotach czynności
SKA-2	[REDAKTOWANE]	VATWPNWDD - WYJAŚNIENIE PRZYCZYŃ NIEZŁOŻENIA WYMAGANYCH DOKUMENTÓW (BRAK DEKLARACJI)	[REDAKTOWANE]	VAT
SKP	[REDAKTOWANE]	VATWPSDWDZWPNAL - WERYFIKACJA PRAWIDŁOWOŚCI SPORZĄDZENIA DEKLARACJI VAT (WERYFIKACJA DOKUMENTÓW ŹRÓDŁOWYCH W ZAKRESIE PODATKU NALEŻNEGO)	[REDAKTOWANE]	VAT
SKP	[REDAKTOWANE]	VATI - INNE	[REDAKTOWANE]	VAT
SKP	[REDAKTOWANE]	VATI - INNE	[REDAKTOWANE]	VAT
SKA-2	[REDAKTOWANE]	VATWPNWDD - WYJAŚNIENIE PRZYCZYŃ NIEZŁOŻENIA WYMAGANYCH DOKUMENTÓW (BRAK DEKLARACJI)	[REDAKTOWANE]	VAT
SKA-2	[REDAKTOWANE]	VATWPNWDD - WYJAŚNIENIE PRZYCZYŃ NIEZŁOŻENIA WYMAGANYCH DOKUMENTÓW (BRAK DEKLARACJI)	[REDAKTOWANE]	VAT

W zakresie 6 czynności dla których w systemie ZISAR odnotowano przy weryfikacji WIS pozycję „N- nie sprawdzono czy ma WIS” Naczelnik pismem z 4 października 2023 roku wskazał, że⁵:

- Czynności sprawdzające [REDAKTOWANE] dotyczą oględzin środków trwałych na zlecenie komórki SKA-2, w związku z czynnościami sprawdzającymi [REDAKTOWANE], w których dokonano sprawdzenia WIS⁶,
- Czynności sprawdzające [REDAKTOWANE] dotyczą oględzin środków trwałych na zlecenie komórki SKA-2, w związku z czynnościami sprawdzającymi [REDAKTOWANE], w których dokonano sprawdzenia WIS⁷,
- Czynności sprawdzające [REDAKTOWANE] dotyczyły weryfikacji informacji sygnałnej, która nie została potwierdzona z braku dowodów⁸,

⁴ Tabela. Wykaz czynności sprawdzających zarejestrowanych w ZISAR – wytypowane czynności – załącznik do pisma IAS z 26.09.2023 r., UNP [REDAKTOWANE] akta kontroli – s. 8-9

⁵ Pismo Naczelnika Urzędu z 4.10.2023 r. – akta kontroli – s. 25

⁶ Akta kontroli – s. 79-85,

⁷ Akta kontroli – s. 105-109

⁸ Akta kontroli – s. 86-87

- w zakresie czynności [REDAKTOWANE],
[REDAKTOWANE] – wyjaśnienia zamieszczono bezpośrednio na wezwaniu.

Z informacji zamieszczonych na wezwaniu wynika, że:

- [REDAKTOWANE] – JPK za 07/2022 złożony został w innym urzędzie,
- [REDAKTOWANE] – niezłożenie deklaracji wynikało z likwidacji działalności.

W powyższych 6 przypadkach nie było obowiązku sprawdzenia WIS.

Wytypowane do kontroli 25 czynności dla których w systemie ZISAR odnotowano przy weryfikacji WIS pozycję „B- brak WIS” dotyczyły m.in. (zgodnie z tematem wskazanym w ZISAR)⁹:

- 1) weryfikacja zasadności zwrotu VAT przed terminem,
- 2) weryfikacja prawidłowości sporządzenia deklaracji VAT (weryfikacja dokumentów źródłowych w zakresie nabycia środków trwałych),
- 3) weryfikacja danych wynikających ze złożonego przez podmiot jednolitego pliku kontrolnego (JPK),
- 4) weryfikacja prawidłowości zastosowania stawki podatkowej VAT do dostaw.

Ustaliłam, że w ramach 25 czynności¹⁰:

- w 14 przypadkach z przeprowadzonych czynności sprawdzających została sporządzona notatka, z czego:
 - w 13 przypadkach w notatce odnotowano informację w zakresie WIS – że podatnik nie ma WIS,
 - w 1 przypadku ([REDAKTOWANE])¹¹ w notatce nie odnotowano informacji w zakresie WIS.

Naczelnik w piśmie z 27 października 2023 roku wskazał, że¹²:

WIS został zweryfikowany i odnotowany w systemie ZISAR PLUS. Weryfikacja nie została udokumentowana przez kontrolującego w notatce ale została udokumentowana na karcie weryfikacji zasadności zwrotu, która jest początkiem czynności sprawdzających.

(Przekazano skan udokumentowania¹³),

- w 1 przypadku [REDAKTOWANE]¹⁴ adnotacja w zakresie WIS została odnotowana w podsumowaniu przeprowadzonej analizy JPK-VAT podpisanej przez pracownika i kierownika komórki SKA-2,
- w 1 przypadku [REDAKTOWANE]¹⁵ na raporcie (z obrotami zerowymi) pracownik SKA-2 odręcznie wskazał: „brak WIS, podatnik nie złożył korekt-przekazano do SKP” - adnotacja została podpisana przez pracownika.

⁹ Tabela. Analiza wytypowanych do kontroli czynności sprawdzających – 25 spraw – akta kontroli – s. 50-51

¹⁰ Ibidem – s. 50-51

¹¹ Akta kontroli – s.88-90

¹² Pismo Naczelnika Urzędu z 27.10.2023 r. – akta kontroli – s. 58-61

¹³ Akta kontroli- s. 60

¹⁴ Akta kontroli – s. 91-98

¹⁵ Akta kontroli – s. 99-104

Ponadto Urząd przedłożył protokół z czynności sprawdzających

████████████████████ prowadzonych wobec podatnika w powyższym zakresie przez SKP, w którym odnotowano informację w zakresie WIS,

- w 7 przypadkach (temat czynności: weryfikacja danych wynikających ze złożonego przez podmiot Jednolitego Pliku Kontrolnego JPK) ██████████, ██████████, ██████████, ██████████, ██████████, ██████████, ██████████, informacja w zakresie weryfikacji WIS znajduje się na przedłożonych do kontroli raportach w postaci odręcznej adnotacji pracownika, w tym w 2 przypadkach fakt weryfikacji WIS odnotowano również na złożonych korektach.

Stwierdziłam następujące uchybienia:

- w 2 przypadkach z przeprowadzonych czynności sprawdzających został sporządzony protokół ale nie odnotowano w nim informacji o WIS:
 - ██████████ (rozpoczęto czynności: 1.09.2022 r., zakończono czynności: 29.09.2022 r.) Naczelnik w piśmie z 19.10.2023 r. wskazał, że¹⁶:
 - | w czynnościach nie było nieprawidłowości i nie było konieczności zawierania tej informacji w protokole (Zgodnie z Wytycznymi);

Zapisy Wytycznych o których mowa w wyjaśnieniach Naczelnika obowiązują od grudnia 2022 roku. Zastąpiły one wytyczne z czerwca 2020 r. w części dotyczącej czynności sprawdzających. Pierwotne wytyczne z czerwca 2020 r. (które obowiązywały w momencie prowadzenia czynności sprawdzających) wskazywały, że należy w treści dokumentów pokontrolnych (protokół, wyniki kontroli) oraz wydanych decyzji powinno znaleźć się odniesienie do WIS (o ile została wydana dla podatnika), tj. wskazanie, że istnieją przesłanki do zastosowania WIS albo uzasadnienie dlaczego organ nie zastosował WIS, albo informacja, że dla podatnika nie została wydana WIS. Powyższe należy odpowiednio odnieść, w zależności od sytuacji i zakresu czynności, do protokołu z czynności sprawdzających.

 - ██████████ (rozpoczęto czynności: 24.10.2022 r., zakończono czynności: 9.11.2022 r.) Naczelnik w piśmie z 19.10.2023 r. wskazał, że¹⁷:
 - | WIS został zweryfikowany. Weryfikacja nie została udokumentowana przez sprawdzającego (przeoczenie).

Ustaliłam w rejestrze wydanych WIS –RWDW, że wobec podatników wobec których były prowadzone czynności sprawdzające (25 spraw) nie było wydanych decyzji WIS. Oznacza to, że weryfikacja WIS w tych przypadkach została przeprowadzona przez pracowników prawidłowo.

Właściwie udokumentowano fakt weryfikacji WIS w 23 kontrolowanych przypadkach, brak adnotacji o weryfikacji WIS w 2 przypadkach.

¹⁶ Pismo Naczelnika Urzędu z 19.10.2023 r. – akta kontroli – s. 44-46

¹⁷ Ibidem – s. 44-46

2.2 Weryfikacja WIS w trakcie kontroli podatkowej oraz dokumentowanie tych czynności

Zgodnie z wytycznymi w zakresie WIS w kontrolach podatkowych i kontrolach celno-skarbowych, znak: [REDAKTOWANE] 21 grudnia 2022 roku mając na uwadze moc wiążącą WIS w odniesieniu do organów podatkowych, wynikającą z art. 42c ust. 1 ustawy o VAT (z zastrzeżeniem art. 42b ust.3 zdanie trzecie i art. 42ca ustawy o VAT) organ podatkowy prowadząc kontrolę podatkową lub kontrolę celno-skarbową w zakresie podatku od towarów i usług, podczas sprawdzenia:

- 1) stawki podatku od towarów i usług dla towaru lub usługi, lub
- 2) klasyfikacji towaru lub usługi

ma obowiązek sprawdzenia czy dla podatnika została wydana WIS oraz w przypadku wydania WIS – obowiązek zweryfikowania czy WIS wiąże organ podatkowy w prowadzonej kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej.

Informacje o sprawdzeniu czy dla podatnika została wydana WIS oraz czy WIS wiąże organ podatkowy – w przypadku wydania WIS muszą być odnotowane w protokole kontroli oraz systemie ZISAR Plus.

W przypadku kontroli, w których nie ma obowiązku sprawdzania i weryfikacji mocy wiążącej WIS – nie ma potrzeby zawierania o tym informacji w protokole kontroli i systemie ZISAR Plus.

W tym obszarze ustaliłam:

- liczbę kontroli podatkowych, prowadzonych w zakresie podatku od towarów i usług, zakończonych w analizowanym okresie,
- czy w protokole kontroli przeprowadzonej w zakresie podatku od towarów i usług, znalazła się informacja o weryfikacji WIS, a także ewentualnym zastosowaniu WIS w danej sprawie,
- czy pracownicy urzędu prawidłowo dokonali weryfikacji WIS w rejestrze WIS-RWDW w toku kontroli podatkowych, prowadzonych w zakresie podatku od towarów i usług, dla których odnotowano ten fakt w protokole kontroli bądź/i systemie informatycznym.

Na podstawie raportu wygenerowanego z systemu ZISAR (Wykaz kontroli podatkowych) ustaliłam, że w okresie objętym kontrolą, tj. od 1 lipca 2022 roku do 31 marca 2023 roku w zakresie podatku od towarów i usług prowadzonych i zakończonych zostało 10 kontroli podatkowych. Kontrolą objęto wszystkie kontrole podatkowe (tabela 3).

Tabela 3. Wykaz kontroli podatkowych (dot. VAT) zarejestrowanych w ZISAR w okresie od 1.07.2022 r. do 31.03.2023 r.

L.p.	Numer zlecenia/kontroli	Status zlecenia	NIP	Data rozpoczęcia kontroli	Data zakończenia kontroli	Podatek z karty kontroli
1	[REDAKTOWANE]	Zakończone	[REDAKTOWANE]	2023-02-09	2023-03-27	VAT
2	[REDAKTOWANE]	Zakończone	[REDAKTOWANE]	2022-09-22	2022-10-05	VAT
3	[REDAKTOWANE]	Zakończone	[REDAKTOWANE]	2023-01-27	2023-03-10	VAT

4		Zakończone		2023-01-16	2023-02-27	VAT
5		Zakończone		2022-09-27	2022-11-25	VAT
6		Zakończone		2022-10-11	2022-11-04	PIT, VAT
7		Zakończone		2022-10-17	2022-11-25	VAT
8		Zakończone		2022-09-27	2022-10-14	VAT
9		Zakończone		2022-09-29	2022-10-04	VAT
10		Zakończone		2022-09-14	2022-11-10	VAT

Ustaliłam, że^{18, 19}:

- w 10 przypadkach w systemie ZISAR odnotowano, że dla podatnika nie ustalono WIS,
- w 9 przypadkach w protokole kontroli podatkowej odnotowano informację w zakresie WIS – że podatnik nie posiada WIS,
- w 1 przypadku () w protokole kontroli podatkowej nie odnotowano informacji w zakresie WIS.

W tym zakresie Naczelnik w piśmie z 19.10.2023 r. wyjaśnił, że²⁰:

WIS został zweryfikowany. Weryfikacja nie została udokumentowana przez kontrolującego (przeoczenie).

Ustaliłam w rejestrze wydanych WIS – RWDW, że wobec podatników wobec których były prowadzone kontrole podatkowe (10 spraw) nie było wydanych decyzji WIS. Oznacza to, że weryfikacja WIS została przeprowadzona przez pracowników prawidłowo.

Właściwie udokumentowano fakt weryfikacji WIS w 9 przypadkach.

Stwierdziłam brak odnotowania weryfikacji WIS w 1 przypadku ().

2.3 Weryfikacja WIS w prowadzonym postępowaniu podatkowym oraz dokumentowanie tych czynności

Obowiązek sprawdzenia czy dla podatnika została wydana WIS, w szczególności dotyczy:

- 1) wymiarowych postępowań podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług,
- 2) postępowania podatkowego w sprawie stwierdzenia nadpłaty w podatku od towarów i usług, w przypadku gdy nadpłata związana jest ze zmianą klasyfikacji towaru lub usługi lub stawki podatku od towarów i usług.

Organy podatkowe, które prowadzą postępowanie podatkowe w zakresie podatku od towarów i usług, obejmujące okresy rozliczeniowe, w których funkcjonuje instytucja WIS, tj. począwszy od 1 listopada 2019 roku odnotowują wyniki weryfikacji WIS na formularzu WIS-DC. Funkcjonuje on w systemie PoltaxPlus od stycznia 2022 roku.

Zgodnie z wytycznymi z czerwca 2020 roku w treści wydanych decyzji powinno znaleźć się odniesienie do WIS, tj. wskazanie, że istnieją przesłanki do zastosowania WIS albo uzasadnienie dlaczego organ nie zastosował WIS, albo informacja, że dla podatnika nie została wydana WIS.

¹⁸ Tabela. Analiza spraw – kontrole podatkowe – akta kontroli – s. 53

¹⁹ Protokoły kontroli – system ZISAR () – akta kontroli – s. 110-117)

²⁰ Pismo Naczelnika Urzędu z 19.10.2023 r. – akta kontroli – s. 45

W wyjaśnieniach dotyczących WIS w postępowaniach podatkowych przekazanych pismem z 28 października 2022 roku, znak: ██████████ wskazano, że w przypadku postępowań podatkowych w zakresie VAT, w których występuje obowiązek sprawdzenia czy dla podatnika została wydana WIS:

- informacja o ustaleniu, że dla podatnika została wydana WIS albo nie została wydana WIS – powinna być wskazana w metryce sprawy oraz udokumentowana zgodnie z zasadami dokumentowania czynności w postępowaniu podatkowym, przewidzianymi w Ordynacji podatkowej;

W przypadku, gdy:

- dla podatnika nie została wydana WIS albo
- dla podatnika została wydana WIS, ale postępowanie podatkowe w zakresie VAT dotyczy dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów oraz świadczenia usług, dokonanych w innym okresie niż okres ważności WIS

w decyzji nie ma obowiązku zawierania informacji odpowiednio o nieposiadaniu przez podatnika WIS albo informacji, że postępowanie podatkowe dotyczy czynności dokonanych w innym okresie niż okres obowiązywania mocy wiążącej WIS.

W przypadku, gdy w postępowaniu podatkowym w zakresie VAT:

- nie ma obowiązku sprawdzenia i weryfikacji mocy wiążącej WIS

w decyzji nie ma potrzeby zawierania informacji o braku przesłanek do sprawdzenia posiadania WIS przez podatnika oraz weryfikacji WIS.

W tym obszarze ustaliłam:

- liczbę postępowań podatkowych za lata 2022 i 2023, prowadzonych w kontrolowanym okresie w zakresie podatku od towarów i usług,
- czy w rozstrzygnięciu, które kończy dane postępowania podatkowe prowadzone w zakresie podatku od towarów i usług w analizowanym okresie, znalazła się informacja o sprawdzeniu i weryfikacji WIS (jeśli był obowiązek zawarcia takiej informacji w rozstrzygnięciu), a także ewentualnym zastosowaniu WIS w danej sprawie,
- czy akta postępowań podatkowych prowadzonych w zakresie podatku od towarów i usług, zakończonych wydaniem rozstrzygnięcia w analizowanym okresie, zawierają adnotacje ze sprawdzenia WIS oraz ewentualnie weryfikacji WIS,
- czy pracownicy urzędu prawidłowo dokonali weryfikacji WIS w rejestrze WIS-RWDW w toku tych postępowań podatkowych, prowadzonych w zakresie podatku od towarów i usług, dla których odnotowano fakt weryfikacji.

Wykonałam raporty z systemu PoltaxPlus w zakresie decyzji wydanych w kontrolowanym okresie dotyczących lat: 2022-2023. W zakresie decyzji ZOB-PO poszerzyłam kryteria wyszukiwania - uwzględniłam wszystkie decyzje wydane w okresie kontroli (bez zawężania raportu o wskazanie roku podatkowego). Liczbę i rodzaj decyzji zawiera tabela 4²¹.

²¹ Raporty z systemu Poltax – akta kontroli s. 33-43

Tabela 4. Decyzje (dot. VAT) wydane przez Urząd w okresie 01.07.2022 r. do 31.03.2023 r.

Rodzaj decyzji	Liczba decyzji
ZOB-PO decyzja określająca zobowiązanie	3
VAT-PR decyzja określająca kwotę do przeniesienia	0
VAT-PZ decyzja określająca kwotę zwrotu	0
POS-WU decyzja o umorzeniu postępowania podatkowego, w tym dotycząca:	19
rozłożenia na raty zaległości w podatku VAT	9
zwrotu części środków wydatkowanych na zakup kasy rejestrującej	4
określenia nadwyżki podatku naliczonego nad należnym oraz zobowiązania podatkowego	1
stwierdzenia nadpłaty	3
przekazania środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy	2

Ustaliłam:

1) w zakresie decyzji ZOB-PO:

a) w 3 przypadkach decyzji ZOB-PO (określające zobowiązanie):

- decyzja z 10.03.2023 r., znak: [REDACTED], NIP: [REDACTED],
- decyzja z 7.03.2023 r., znak: [REDACTED], NIP: [REDACTED],
- decyzja z 19.09.2022 r., znak: [REDACTED], NIP: [REDACTED]

decyzje posiadały związane dokumenty WIS-DC - odnotowano wyniki weryfikacji WIS w systemie Poltax na formularzu WIS-DC, w żadnym przypadku nie wydano WIS,

b) w 2 przypadkach: decyzja z 10.03.2023 r., znak: [REDACTED], NIP: [REDACTED], decyzja z 19.09.2022 r., znak: [REDACTED], NIP: [REDACTED]

[REDACTED] informacja o WIS została zawarta w metryce sprawy, w adnotacji oraz w decyzji,

c) w 1 przypadku: decyzja z 7.03.2023 r., znak: [REDACTED], NIP: [REDACTED]

[REDACTED] nie wskazano informacji o braku WIS w metryce, brak adnotacji/protokołu z weryfikacji WIS. (Brak informacji o WIS w decyzji – na dzień wydania rozstrzygnięcia brak obowiązku zawierania informacji o nieposiadaniu przez podatnika WIS w decyzji).

Naczelnik w piśmie z 27 października 2023 roku wskazał, że²²:

Pracownik przez przeoczenie nie udokumentował faktu weryfikacji WIS (poza systemem Poltax). Fakt ten odnotowano w protokole kontroli podatkowej, na podstawie którego wszczęto przedmiotowe postępowanie podatkowe.

Ustaliłam na podstawie systemu ZISAR, że fakt weryfikacji odnotowano w protokole kontroli podatkowej nr [REDACTED], na podstawie której wszczęto przedmiotowe postępowanie podatkowe.

²² Pismo Naczelnika Urzędu z 27.10.2023 r. – akta kontroli – s. 58

- 2) w zakresie decyzji o umorzeniu postępowania podatkowego – nie istniał obowiązek sprawdzenia czy dla podatnika została wydana WIS.

Ustaliłam w rejestrze wydanych WIS – RWDW, że wobec podatników wobec których były prowadzone postępowania podatkowe i wydano decyzje ZOB-PO nie było wydanych decyzji WIS. Oznacza to, że weryfikacja WIS została przeprowadzona przez pracowników prawidłowo. Właściwie udokumentowano fakt weryfikacji WIS w 2 przypadkach, brak odnotowania weryfikacji w sposób wskazany w wytycznych w 1 przypadku.

Ocena częściowa badanego obszaru: **pozytywna**.

3. Odnotowywanie wyników weryfikacji WIS w systemach informatycznych

Informacje o sprawdzeniu czy dla podatnika została wydana WIS oraz czy wiąże ona organ podatkowy, w przypadku jej wydania, powinny być odnotowane w systemach:

- w przypadku czynności sprawdzających - w systemie ZISAR Plus,
- w przypadku kontroli podatkowych - w systemie ZISAR Plus,
- w przypadku postępowań podatkowych - w systemie PoltaxPlus, na zasadach określonych w piśmie z 24 maja 2022 roku, znak: [REDACTED]

W piśmie z 31 października 2022 roku (znak: [REDACTED]) Ministerstwo Finansów poinformowało, że w systemie ZISAR została udostępniona usługa WIS, która polega na pozyskaniu informacji dotyczących m.in. wydanych decyzji WIS. Jeśli podatnik ma wydaną chociaż jedną taką decyzję, dane w tym zakresie (bez względu na status decyzji) zostaną wyświetlone wraz innym podstawowymi danymi (np. sygnatura decyzji, stawka, data wydania decyzji).

Dodatkowo, w systemie tym został wprowadzony mechanizm automatycznej weryfikacji czy podmiot posiada WIS. Komunikat o wydanej Wiążącej Informacji Stawkowej, wyświetli się użytkownikowi w module Czynności sprawdzające oraz w module Kontrola podatkowa (na karcie kontroli).

W odniesieniu do dokumentu WIS-DC, należy powiązać go z dokumentem systemowym dotyczącym danego wymiarowego postępowania podatkowego.

W tym celu należy go powiązać z jedną z następujących decyzji systemowych dotyczących tego postępowania:

- ZOB-PO (decyzja określająca zobowiązanie) albo
- VAT-PR (decyzja określająca kwotę do przeniesienia) albo
- VAT-PZ (decyzja określająca kwotę zwrotu) albo
- POS-WU (decyzja o umorzeniu postępowania podatkowego), ale wyłącznie w przypadkach, gdy dokument ten dotyczy decyzji umorzeniowej wydanej w wymiarowym postępowaniu podatkowym w wyniku stwierdzenia braku nieprawidłowości w danym zakresie.

Ustalenia w zakresie odnotowania wyników weryfikacji WIS w systemie ZISAR w czynnościach sprawdzających i kontroli podatkowej przedstawia tabela 5.

Tabela 5.

Liczba spraw:	czynności sprawdzające		kontrole podatkowe	
	prowadzone i zakończone	kontrolowane sprawy	prowadzone i zakończone	kontrolowane sprawy
ogółem	364	25	10	10
w ZISAR odnotowano, że podatnik nie posiada WIS	358	25	10	10
w ZISAR odnotowano, że "nie sprawdzono, że ma WIS"	6	6	0	0
w ZISAR odnotowano posiadanie WIS	0	0	0	0
weryfikacja poprawności odnotowania sprawdzenia przez organ (w kontrolowanych sprawach) *	nie dotyczy	poprawna weryfikacja	poprawna weryfikacja	poprawna weryfikacja

*Weryfikacji poprawności dokonano na podstawie WIS-RWDW (ustaliłam w Rejestrze WIS-RWDW, że podatnikom kontrolowanych spraw nie wydano decyzji WIS)

W zakresie odnotowywania wyników weryfikacji WIS w systemach informatycznych w prowadzonym postępowaniu podatkowym ustaliłam, że²³:

- w systemie Poltax Plus wszystkie dokumenty wprowadzone na formularzu ZOB-PO (3 decyzje) odnoszące się do postępowań podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług zakończonych w badanym okresie posiadały związane dokumenty WIS-DC,
- formularze WIS-DC zawierały następujące informacje:
 - wskazanie okresu,
 - liczbę WIS własnych podatnika – ogółem,
 - liczbę WIS podatnika zastosowanych w postępowaniu,
 - potwierdzenie braku WIS własnych zastosowanych w postępowaniu,
 - liczbę WIS innych podmiotów – powołanie przez podatnika- ogółem,
 - potwierdzenie, że podatnik nie powołał się na WIS innego podmiotu,
 - liczbę WIA powołanych przez podatnika,
 - potwierdzenie, że podatnik nie powołał się na WIA,
- w zakresie decyzji o umorzeniu postępowania podatkowego nie istniał obowiązek sprawdzenia czy dla podatnika została wydana WIS.

Ocena cząstkowa badanego obszaru: **pozytywna**.

²³ Akta kontroli s. 62-68

II. Podsumowanie wyników kontroli

Opisane w pkt 1-3 wyniki kontroli wskazują, że kontrolowane zagadnienie funkcjonuje prawidłowo.

Organ podatkowy w toku prowadzonych czynności sprawdzających, kontroli podatkowej i postępowania podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług każdorazowo sprawdzał czy podatnik posiada WIS, każdorazowo wyniki weryfikacji odnotowywał w odpowiednich systemach informatycznych.

Stwierdzone jednostkowe uchybienia w zakresie dokumentowania sprawdzenia WIS nie mają wpływu na pozytywną ocenę działalności Urzędu Skarbowego w Wałczu w zakresie kontroli.

Z uwagi na stwierdzone wyniki kontroli i pozytywną ocenę kontrolowanej działalności odstępuję od wydania zaleceń pokontrolnych.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t. j. Dz. U. z 2020, poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie

Justyna Szmiłyk

/kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Przepisy, które mają zastosowanie w sprawie:

- 1) art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224),
- 2) art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 615 z późn. zm.).



Wyłączenie ujawniania danych

Dotyczy wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z 4 grudnia 2023 roku , znak: 3201-IWW.0921.27.2023.18:

1. Zakres wyłączenia – dane objęte tajemnicą skarbową.
Podstawa prawna – art. 293 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa (Dz.U. z 2025 roku., poz. 111)
Organ dokonujący wyłączenia – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wałczu.
2. Zakres wyłączenia – dane osobowe (numery identyfikacyjne).
Podstawa prawna – ustawa z 10 maja 2018 roku o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2019r., poz. 1781)
Organ dokonujący wyłączenia – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wałczu
Podmiot, w interesie którego dokonano wyłączenia – osoba fizyczna.

Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Wałczu

Jolanta Pawlaczyk-Zajączkowska
(kwalifikowany podpis elektroniczny)
pismo zostało utrwalone elektronicznie