



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

Szczecin, 25 lipca 2023 roku



UNP: 3201-23-105198

Sprawa: Kontrola w urzędzie

Znak sprawy: 3201-IWW.0921.16.2023

Kontakt:
ekspert skarbowy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Jednostka kontrolowana

Urząd Skarbowy w Drawsku Pomorskim, ul. Piłsudskiego 35-37, 78-500 Drawsko Pomorskie.

Kierownik jednostki kontrolowanej

Jarosław Wójcicki - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Drawsku Pomorskim.

Zakres kontroli

Wykorzystanie plików JPK w czynnościach sprawdzających, kontroli podatkowej i postępowaniach podatkowych.

Okres objęty kontrolą

1.01.2022 r. - 31.12.2022 r. oraz stan faktyczny w okresie wcześniejszym i późniejszym mający bezpośredni związek z badanym zagadnieniem.

Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych

12.06 - 12.07.2023 r.

Kontrolę przeprowadził

ekspert skarbowy, na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją nr 1/2023.

Ocena skontrolowanej działalności

Pozytywna z uchybieniami.

Ustalenia stanu faktycznego.

Organizacja pracy komórek realizujących zadania z zakresu kontroli.

Oceny organizacji pracy w zakresie wykorzystania plików JPK dokonaliśmy na podstawie pisma Naczelnika¹ oraz Zarządzenia nr 137/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z 9 sierpnia 2021 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Drawsku Pomorskim.

Nadzór nad komórkami, realizującymi zadania z wykorzystaniem plików JPK, sprawowała Zastępczyni Naczelnika Urzędu Skarbowego w Drawsku Pomorskim.

Bezpośredni nadzór nad pracownikami realizującymi zadania z wykorzystaniem plików JPK w czynnościach sprawdzających, kontrolach podatkowych i postępowaniach podatkowych w 2022 roku sprawowali kierownicy komórek organizacyjnych, tj.:

- Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych SPV,
- Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA-1,
- Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Kontroli Podatkowej SKA-2.

Zadania z zakresu czynności sprawdzających, kontroli podatkowej oraz postępowań podatkowych wykonują pracownicy referatów:

- SPV - 4 osoby postępowania podatkowe, 4 osoby czynności sprawdzające, 4 osoby analiza zasadności zwrotu VAT,
- SKA-1 - 3 osoby czynności sprawdzające z podatków dochodowych,
- SKA-2 - 6 osób kontrola podatkowa, 6 osób postępowania podatkowe, 9 osób czynności sprawdzające w zakresie VAT.

Zasady wykorzystania plików JPK_VAT (analiza zwrotów VAT) Naczelnik Urzędu Skarbowego w Drawsku Pomorskim określił w piśmie organizacyjnym Nr 29/2018 z 31 grudnia 2018 r. w sprawie organizacji pracy w zakresie podatku od towarów i usług.

Kierownicy oraz pracownicy referatów (w różnym zakresie) posiadają uprawnienia do systemów weryfikacji JPK: WRO-SYSTEM i Lunetka (role użytkownik JPK_VAT, użytkownik JPK_NZ).

W 2022 r. w urzędzie nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnych z zakresu kontroli.

Wykorzystanie plików JPK w czynnościach sprawdzających.

Zestawienie statystyczne czynności sprawdzających przeprowadzonych w 2022 r.:

Liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających	7 062
Liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających, w których wykorzystano jakąkolwiek strukturę JPK	1 929
Liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających przeprowadzonych z udziałem podatnika	3 168

¹ Pismo znak :

Liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających przeprowadzonych z udziałem podatnika, w których wykorzystano strukturę JPK_NZ

3

W 2022 roku przeprowadzili Państwo 7 062 czynności sprawdzających. W 1 929 czynnościach sprawdzających zostały wykorzystane pliki JPK. Poziom wykorzystania struktur JPK w czynnościach sprawdzających w 2022 roku był na poziomie 27 %. Z 3 168 czynności sprawdzających przeprowadzonych z udziałem podatnika, w trzech wykorzystano strukturę JPK_NZ.

Wykaz czynności sprawdzających przeprowadzonych z udziałem podatnika, w których pobrano od podatnika pliki JPK_NZ przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1

L.p.	Numer czynności sprawdzającej	Data wezwania do złożenia ksiąg	Data otrzymania plików	Data zweryfikowania otrzymanych ksiąg	Data przesłania zweryfikowanych ksiąg do repozytorium
1		27.04.2021	20.09.2021	22.09.2021	nie dotyczy
2		03.01.2022	03.01.2022	04.01.2022	nie dotyczy
3		22.06.2022	30.06.2022	01.07.2022	nie dotyczy

We wszystkich przypadkach podatnicy przekazali pliki w formacie xml przez bramkę MF Pliku Kontrolnego w Centralnym Rejestrze Danych Podatkowych, za pośrednictwem oprogramowania interfejsowego dostępnego na stronie internetowej.

Prowadzący czynności sprawdzające pobrali pliki na żądanie za pomocą aplikacji LUNETKA.

W przypadku:

- poz. 1 tabeli nr 1 - wykorzystane w czynnościach sprawdzających pliki, były pobrane od podatnika w toku kontroli podatkowej przeprowadzonej w dniach 7.05.2021 r. - 30.11.2021 r.²,
- poz. 2 tabeli nr 1 - w toku czynności sprawdzających wykorzystane zostały pliki JPK_NZ udostępnione przez podatnika 14.12.2021 oraz 22.12.2021 r. bez wezwania prowadzącego czynności sprawdzające. W związku z wezwaniem telefonicznym 3.01.2022 r. (w ramach czynności sprawdzających) podatnik złożył ponownie pliki JPK_PKPiR 10.01.2022 r.

Pani Kierownik SKA-1 wyjaśniła³ (dot. poz. 2 tabeli nr 1):

(...) JPK_PKPiR wysłane we wskazanych okresach, tj. 14.12.2021 r. oraz 22.12.2021 r. były wysyłane bez naszej interwencji. Prawdopodobnie podatnik sam omyłkowo udostępniał pliki, ponieważ w tym samym okresie była prowadzona kontrola podatkowa w podatku VAT za 2019 rok i czynności sprawdzające w podatku dochodowym za 2019 rok. Nie mieliśmy wiedzy i nie przypuszczaliśmy, że pliki JPK_PKPiR podatnik sam wysłał do repozytorium, bez wezwania urzędu. W rozmowach telefonicznych zarówno z podatnikiem jak i z kancelarią podatkową nie poinformowano nas o wysyłce plików JPK na żądanie w zakresie PKPiR za 2019 rok.(...)

² Email kierownika :

³ Wyjaśnienia kierownika

(...)Telefony były wykonywane wielokrotnie naprzemiennie do podatnika i biura. 3 stycznia 2022 roku poinformowaliśmy biuro rachunkowe, że z powodu braku pełnej dokumentacji zostanie wszczęte postępowanie podatkowe i prosimy o złożenie JPK_PKPiR. Tego samego dnia pracownik biura oddzwonił i poinformował, że dokumenty zostały udostępnione.(...)

Z przedłożonych dokumentów oraz złożonych wyjaśnień wynika, że wezwali Państwo podatnika do złożenia plików JPK_NZ bez sprawdzenia za pośrednictwem dostępnych programów np. JPK_Lunetka albo WRO-SYSTEM, czy te pliki nie są już w posiadaniu organów podatkowych.

Ocena pozytywna.

Wykorzystanie plików JPK w kontroli podatkowej.

Zestawienie statystyczne za 2022 rok w zakresie przeprowadzonych kontroli podatkowych.

Liczba kontroli podatkowych, w których podatnicy podlegali obowiązkowi JPK_VAT	24
Liczba kontroli podatkowych, w których podatnicy podlegali obowiązkowi JPK_NZ	14
Liczba kontroli podatkowych, w których wykorzystano struktury JPK_VAT	23
Liczba kontroli podatkowych, w których pobrano i wykorzystano struktury JPK_NZ	9

Z pisma Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie dotyczącego poziomu wykorzystania plików JPK w kontrolach podatkowych i kontrolach celno - skarbowych za III kwartał 2022 r. ⁴ wynika, że poziom wykorzystania struktur JPK_NZ w działaniach kontrolnych w 2022 roku powinien być na poziomie nie mniejszym niż 60%.

Na podstawie otrzymanych od Państwa danych ustaliliśmy, że z 14 przeprowadzonych w 2022 roku kontroli, w których podatnicy podlegali obowiązkowi JPK_NZ, w 9 kontrolach podatkowych pobrali Państwo pliki JPK_NZ.

Osiągnęli Państwo poziom 64 % wykorzystania struktur JPK_NZ w działaniach kontrolnych w 2022 roku.

Kontrole podatkowe, w których pobrano i wykorzystano struktury JPK na żądanie przedstawiliśmy w tabeli nr 2.

Tabela nr 2

L.p.	Numer postępowania (kontroli podatkowej) , w której pobrano od podatnika pliki JPK_NZ	Data wezwania do złożenia ksiąg	Data otrzymania plików	Data zweryfikowania otrzymanych ksiąg	Data przestania zweryfikowanych ksiąg do repozytorium
1		07.02.2022	18.02.2022	18.02.2022	nie dotyczy
2		01.09.2022	05.09.2022	06.09.2022	nie dotyczy
3		06.07.2022	23.07.2022	25.07.2022	nie dotyczy

⁴ Pismo Dyrektora IAS w Szczecinie znak

4		30.09.2022	07.10.2022	10.10.2022	nie dotyczy
5		06.07.2022	23.07.2022	25.07.2022	nie dotyczy
6		30.11.2022	30.11.2022	02.12.2022	nie dotyczy
7		21.11.2022	28.11.2022	29.11.2022	nie dotyczy
8		05.12.2022	06.12.2022	07.12.2022	nie dotyczy
9		31.03.2022	16.08.2022	17.11.2022	nie dotyczy

We wszystkich przypadkach podatnicy przekazali pliki w formacie xml przez bramkę MF Pliku Kontrolnego w Centralnym Rejestrze Danych Podatkowych, za pośrednictwem oprogramowania interfejsowego dostępnego na stronie internetowej.

W przypadku pozycji 5 poinformowaliście Państwo, że⁵:

wezwanie w toku kontroli podatkowej przeprowadzonej w dniach 05.07.2022 r. - 30.08.2022 r. w zakresie VAT za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. Akta tej kontroli włączono do kontroli podatkowej prowadzonej w okresie od 30.08.2022 r. do 03.10.2022 r. w zakresie PPL za 2021 r. (JPK_PKPIR wykorzystano zarówno w jednej jak i drugiej kontroli).

W trakcie kontroli poprosiliśmy o udokumentowanie czynności związanych z pobieraniem od podatnika plików JPK na żądanie.

Sprawdziliśmy dokumenty wszystkich kontroli podatkowych i nie stwierdziliśmy rozbieżności z danymi przedstawionymi w tabeli nr 2.

Dane do tabeli przekazali Państwo 27.06.2023 r.

Ocena pozytywna.

Wykorzystanie plików JPK w postępowaniu podatkowym.

Zestawienie statystyczne w zakresie wykorzystania plików JPK_NZ w postępowaniach podatkowych przeprowadzonych w 2022 roku:

Struktura JPK	Liczba postępowań, w których organ I instancji mógł skorzystać ze struktur JPK na żądanie	Liczba postępowań, w których organ I instancji skorzystał ze struktur JPK na żądanie
JPK_KR	0	0
JPK_FA	0	0
JPK_WB	0	0
JPK_MAG	0	0
JPK_PKPIR	0	0
JPK_EWP	0	0
FA_RR	0	0
Razem	0	0

Z zestawienia wynika, że w 2022 r. w żadnym z prowadzonych postępowań podatkowych nie mogli Państwo skorzystać ze struktur JPK_NZ.

Postępowania podatkowe, w których pobrano i wykorzystano struktury JPK_VAT i JPK_NZ przedstawiliśmy w tabeli nr 3.

⁵ Email kierownika z 2023 r.

Tabela nr 3

Lp.	Nr postępowania podatkowego	Wykorzystanie struktury JPK							
		JPK_KR (T/N)	JPK_FA (T/N)	JPK_WB (T/N)	JPK_MAG (T/N)	JPK_PKPIR (T/N)	JPK_EWP (T/N)	FA_RR (T/N)	JPK_VA T (T/N)
1		N	N	N	N	N	N	N	T
2		N	N	N	N	N	N	N	T
3		N	N	N	N	N	N	N	T
4		N	T	N	T	N	N	N	N
5		N	N	N	N	N	N	N	T
6		N	N	N	N	N	N	N	T
7		N	N	N	N	N	N	N	T
8		N	N	N	N	N	N	N	T

Z tabeli nr 3 wynika, że w postępowaniu podatkowym nr wykorzystano struktury JPK na żądanie JPK_FA i JPK_MAG. W tabeli nr 2 wykorzystania takich struktur Państwo nie wykazało.

Kierownik SKA-2 wyjaśnił⁶:

Pierwsza tabela, zgodnie z pismem Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z .2023 r. znak sprawy: , odnosi się do postępowań podatkowych prowadzonych i zakończonych w 2022 r., które dotyczyły okresów rozliczeniowych od lipca 2018 r. W 2022 r. zakończyliśmy 1 postępowanie podatkowe, w którym wykorzystaliśmy struktury JPK na żądanie. Dotyczyło ono jednak PPL za 2017 r. Dlatego nie uwzględniliśmy tego postępowania w tabeli.

Druga tabela nie zawiera ograniczeń co do okresu, którego dotyczy postępowanie. Stąd uwzględniliśmy w niej wykorzystanie struktur JPK na żądanie w postępowaniu

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie . r. poinformował Naczelników urzędów skarbowych woj. zachodniopomorskiego o nowej funkcjonalności w systemie PoltaxPlus⁷.

W systemie PoltaxPlus do formularzy decyzji dodano pozycję logiczną „wykorzystano JPK”. Zmiana została zaimplementowana na formularzach:

- ZOB-PU (decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego),
- ZOB-PO (decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego),
- ZOBPO1 (decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego, dla zeznań rocznych),
- ZOB-PD (decyzja określająca wysokość dochodu),
- ZOB-WS (decyzja określająca wysokość straty),
- VAT-PZ (decyzja określająca kwotę zwrotu podatku),
- VAT-PR (decyzja określająca kwotę do przeniesienia do rozliczenia na następny okres rozliczeniowy).

W związku z tym w trakcie kontroli zweryfikowaliśmy prawidłowość danych wprowadzonych do systemu PoltaxPlus w 2022 r., na formularzach decyzji wymiarowych, w których zaimplementowano zmiany . Sprawdziliśmy, czy wykorzystane struktury JPK

⁶ Wyjaśnienia Kierownika

2023 r.

⁷ Pismo Dyrektora IAS w Szczecinie

2021 r.

wykazane w tabeli nr 3 zostały naniesione na formularzach decyzji.

Wyniki sprawdzenia przestawiliśmy w tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Lp.	Nr postępowania podatkowego	Wykorzystana struktura	Nr Decyzji	Formularz	Rodzaj wykorzystanej struktury JPK nr poła 110,115,118	Data unieważnienia
1		JPK_VAT		ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	
		JPK_VAT		ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	
		JPK_VAT		ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	
		JPK_VAT		ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	
		JPK_VAT		ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	
		JPK_VAT		ZOB-PO	JPK wartość 0	14.06.2023
		JPK_VAT		ZOB-PO	JPK wartość 0	14.06.2023
		JPK_VAT		ZOB-PO	JPK wartość 0	14.06.2023
		JPK_VAT		ZOB-PO	JPK wartość 0	14.06.2023
		JPK_VAT		ZOB-PO	JPK wartość 0	14.06.2023
2		JPK_VAT		ZOB-PU	JPK, JPK_VAT	
		JPK_VAT		ZOB-PU	JPK, JPK_VAT	
		JPK_VAT		ZOB-PU	JPK, JPK_VAT	
		JPK_VAT		ZOB-PU	JPK, JPK_VAT	
		JPK_VAT	1	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	
		JPK_VAT		ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	
		JPK_VAT		ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	
3		JPK_VAT		ZOB-PU	JPK, JPK_VAT	
		JPK_VAT		ZOB_PO	JPK, JPK_VAT	
		JPK_VAT		ZOB_PU	JPK, JPK_VAT wartość 0	14.06.2023
		JPK_VAT		ZOB-PO	JPK, JPK_VAT wartość 0	14.06.2023
4		JPK_FA, KPK_MAG		ZOB-PO	JPK, JPK_FA, JPK_MAG	22.03.2023
5		JPK_VAT		ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	
		JPK_VAT		ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	
		JPK_VAT		ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	
6		JPK_VAT		ZOB-PD	JPK, JPK_VAT	
7		JPK_VAT		ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	
		JPK_VAT		ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	
		JPK_VAT		ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	
		JPK_VAT		ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	
		JPK_VAT		ZOB-PU	JPK, JPK_VAT	
		JPK_VAT		ZOB-PU	JPK, JPK_VAT	

	JPK_VAT	ZOB-PU	JPK, JPK_VAT	
	JPK_VAT	ZOB-PU	JPK, JPK_VAT	
	JPK_VAT	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	07.07.2022
8	JPK_VAT	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	

Ustaliliśmy, że 14.06.2023 r. unieważnili Państwo 7 decyzji (2 postępowania podatkowe pozycja 1 i 3 tabeli nr 4). W decyzjach nr: e odnotowali Państwo wykorzystania struktur JPK_VAT wykazanych w tabeli nr 3. Przyczyny unieważnienia decyzji wskazali Państwo w piśmie 023 r.⁸

W danych szczegółowych wprowadziliśmy m. in.: Wykorzystanie JPK „0”.

W wyniku analizy zapisów dotyczących decyzji zarejestrowanych w Poltax Plus, 14.06.2023 r. unieważniliśmy ww. decyzje z powodem BLD (błąd wprowadzania), z adnotacją w polu uwagi: „błąd wykorzystania JPK”. Tego dnia wprowadziliśmy jednocześnie decyzję na (...) formularzach...(…)nr systemowy (...). W danych szczegółowych wprowadziliśmy m. in.: Wykorzystanie JPK „1”, Rodzaj wykorzystanej struktury – JPK_VAT „1”.

(...)Wymienione wyżej postępowania podatkowe zostały poprzedzone kontrolą podatkową. Kontrole podatkowe przeprowadziliśmy z uwagi na fakt, iż pomimo obowiązku podatnicy nie złożyli deklaracji VAT-7 ani też ewidencji JPK_VAT. Nie mieliśmy również kontaktu z podatnikiem. Przed podjęciem decyzji o wszczęciu kontroli, w aplikacji WRO-SYSTEM moduł TRANSAKCJE pobraliśmy informacje o podmiotach, które w zadanym okresie wykazały w swoich JPK nabycia od naszego podatnika. Na tej podstawie, w toku kontroli wystąpiliśmy do tych kontrahentów o przesłanie faktur i innych dowodów potwierdzających dokonanie przez naszego podatnika dostawy towarów i usług. Po zakończeniu kontroli włączyliśmy do akt postępowania podatkowego materiał dowodowy zgromadzony w kontroli. Nadmieniam, że ewidencjonując kontrole zaznaczyliśmy w systemie, że nie wykorzystaliśmy struktur JPK w kontroli podatkowej.(...)

(...)Na pewno nie wykorzystaliśmy struktur JPK strony postępowania, ponieważ ich nie złożyła. W aplikacji WRO-SYSTEM czy też LUNETKA nie pobraliśmy struktur JPK_VAT kontrahentów. Wykorzystaliśmy natomiast dane z WRO-SYSTEM moduł TRANSAKCJE, które to dane faktycznie pochodzą z JPK_VAT kontrahentów. Czy jest to równoznaczne z wykorzystaniem struktur JPK kontrahentów? (...)

(...)Po otrzymaniu polecenia zweryfikowania do 16.01.2023 r. prawidłowości danych wprowadzonych do systemu na formularzach decyzji wymiarowych w 2022 r. (pismo Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie znak: r.), przeanalizowaliśmy w wyznaczonym terminie zaewidencjonowane w Poltax Plus decyzje. Mając co prawda pewne wątpliwości, uznaliśmy wówczas, że ww. decyzje odnotowane zostały prawidłowo. 14.06.2023 r., w wyniku ponownej analizy zapisów w Poltax Plus unieważniliśmy formularze decyzji wprowadzone 15.06.2022 r. i 10.08.2022 r., i wprowadziliśmy je ponownie z zaznaczeniem, że w postępowaniach tych wykorzystaliśmy struktury JPK_VAT.

Zgodnie z Wytycznymi do czynności sprawdzających z września 2021 r. Departamentu Nadzoru nad kontrolami Jednolity Plik Kontrolny składa się ze struktur logicznych postaci elektronicznej ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych. Wszyscy zarejestrowani podatnicy VAT, zobowiązani są do składania jednej struktury JPK_VAT, zawierającej ewidencję zakupu i sprzedaży VAT. Pliki JPK są dostępne dla pracowników resortu poprzez

⁸ Pismo Naczelnika znak

aplikacje:

- WRO-System, która udostępnia oddzielnie ewidencję zakupów i sprzedaży JPK_VAT,
- JPK Lunetka, która udostępnia pliki:
 - JPK_VAT zarówno w wersji oryginalnej xml oraz przetworzonej w postaci pliku csv, zawierającego ewidencję zakupów i sprzedaży,
 - JPK NZ, tj. poszczególne struktury składane przez podatników za pośrednictwem bramki JPK oraz złożone bezpośrednio do organu podatkowego na nośnikach.

Poprawność struktur JPK można zbadać przy wykorzystaniu aplikacji GenJPK, przeznaczonej do wsparcia pracowników/funkcjonariuszy przy pobieraniu i przetwarzaniu danych w formie elektronicznej (w tym plików JPK) w trakcie prowadzonych postępowań podatkowych, kontroli podatkowych, kontroli celno-skarbowych i czynności sprawdzających.

Zgodnie z wyjaśnieniami Ministerstwa Finansów, **za pobranie danych w formie JPK należy rozumieć zarówno pozyskanie struktury JPK w wyniku żądania od podatnika, jak również pobranie każdej ze struktur JPK z aplikacji WRO-System (JPK_VAT) lub JPK_Lunetka (wszystkie struktury). Natomiast za wykorzystanie struktur JPK rozumie się przeprowadzenie na pobranych danych działań analitycznych, celem ustalenia ewentualnych nieprawidłowości w działaniach kontrolnych.**⁹

Wypełniając właściwy formularz decyzji wymiarowej w systemie PoltaxPlus, jako wykorzystanie JPK w toku postępowań należy wykazać postępowania, **w których JPK pobrano do sprawy** dopiero na etapie postępowania, jak i te gdzie ich **pozyskanie** miało miejsce na wcześniejszym etapie weryfikacji. Struktura JPK w każdym przypadku **musi stanowić część materiału dowodowego danego postępowania. Wykorzystaniem struktur JPK w postępowaniu podatkowym będzie zarówno posiłkowanie się strukturą JPK złożoną przez stronę postępowania, jak również** (np. w przypadku zaniechania przez stronę obowiązku jej złożenia) **wykorzystanie w tym postępowaniu struktur JPK składanych przez kontrahentów strony.**

Od 1 października 2020 r. struktura JPK_VAT zawiera część deklaracyjną (obejmującą informacje z deklaracji VAT finalnie prezentowanej w systemie POLTAX) oraz część ewidencyjną. **Na potrzeby sprawozdań i systemu PoltaxPlus przez „wykorzystanie JPK w postępowaniu” należy rozumieć jedynie wykorzystanie części ewidencyjnej JPK_VAT.** Jeśli organ poprzestanie na zasięgnięciu wiedzy wyłącznie z części deklaracyjnej ww. struktur, wówczas nie może być mowy o wykorzystaniu JPK w postępowaniu i postępowanie takie nie powinno zostać uwzględnione w sprawozdaniu (a rozstrzygnięcie nie powinno być oznakowane znacznikiem w systemie PoltaxPlus).¹⁰

Na potrzeby sprawozdań i systemu PoltaxPlus przez „wykorzystanie JPK w postępowaniu” należy rozumieć jedynie wykorzystanie części ewidencyjnej JPK_VAT.¹¹

Biorąc pod uwagę treści pism Departamentu Orzecznictwa Podatkowego znak

7 lutego 2022 r. oraz Pismo Dyrektora IAS znak

2022 r. postępowania podatkowe wykazane w tabeli

⁹ Pismo Dyrektora IAS w Szczecinie znak :

i 2020 r. .

¹⁰ Pismo Departamentu Orzecznictwa Podatkowego znak I

2022 r.

¹¹ Pismo Dyrektora IAS znak .

2022 r.

nr 3 i 5 w pozycji 1 i 3 nie powinny być uwzględnione w sprawozdaniach dotyczących postępowań podatkowych, w których wykorzystano dane pobrane w formie JPK.

Ponadto formularze decyzji nr: [] w systemie PoltaxPlus nie powinny być oznaczone znacznikiem potwierdzającym wykorzystanie plików JPK_VAT.

Ocena pozytywna z nieprawidłowościami.

Podsumowanie wyników kontroli

W zakresie realizacji zadań, stwierdziliśmy:

1. Nieprzestrzeganie zaleceń w zakresie sporządzania sprawozdań określonych w pismach: Departamentu Orzecznictwa Podatkowego znak [] 2022 r. oraz Dyrektora IAS znak [] 2022 r.
2. Błędne wpisy w systemie PoltaxPlus w formularzach ZOB_PO i ZOB_PU - siedem decyzji wymiarowych.
3. Wezwanie podatnika do złożenia struktury JPK będącej już w posiadaniu organów podatkowych.

Za zapewnienie poprawnej realizacji skontrolowanych działań, odpowiedzialność ponoszą pracownicy komórki, którym powierzono wykonywanie zadań w obszarze objętym kontrolą oraz osoby nadzorujące ich pracę.

W związku z tym, że usunęli Państwo stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości oraz podjęli Państwo działania, które w przyszłości zapobiegą ich wystąpieniu¹² odstąpiliśmy od sformułowania zaleceń pokontrolnych.

Podstawa prawna

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 2022 r. poz. 813, z późn. zm.).

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie

Justyna Szmiłyk
(podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym)

Informacje dodatkowe

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.

¹² Pismo Naczelnika znak 32

Informacje o przetwarzaniu danych osobowych

RODO – klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organów na tablicach informacyjnych.



Wyłączenie ujawniania danych

Dotyczy wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z 25 lipca 2023 r., znak: 3201-IWW.0921.16.2023:

Zakres wyłączenia – dane objęte tajemnicą skarbową.

Podstawa wyłączenia:

- art. 293 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r., poz. 111).

Organ dokonujący wyłączenia:

- Naczelnik Urzędu skarbowego w Drawsku Pomorskim.

Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Drawsku Pomorskim
Jarosław Wójcicki
(kwalifikowany podpis elektroniczny)
pismo zostało utrwalone elektronicznie

