

Opole, dnia 4 września 2019 r.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Opolu

UNP: 1601-19-054525

Znak sprawy: 1601-IWW.0921.7.2019.9

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli

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

Przedmiot kontroli: Analiza zasadności zwrotów VAT, w tym prawidłowość przedłużania terminów zwrotów przez organ podatkowy.

Okres objęty kontrolą: od dnia 01.01.2017 r. do dnia kontroli.

Jednostka kontrolowana: Urząd Skarbowy w Prudniku, ul. Mikołaja Kopernika 1a, 48-200 Prudnik.

Kierownik jednostki kontrolowanej: Pani Krystyna Marszałek, Naczelnik Urzędu Skarbowego od dnia 01.03.2017 r. (do dnia 28.02.2017 r. pełniąca obowiązki Naczelnika Urzędu Skarbowego).

Kontrolerzy: Ewelina Walczak, ekspert skarbowy - koordynator kontroli, Iwona Nawa, główny ekspert skarbowy, Krzysztof Juruć, starszy kontroler skarbowy - działający na podstawie upoważnień Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu Nr 6/2019 z dnia 13.05.2019 r. oraz Nr 8/2019 z dnia 17.05.2019 r.

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych: 16.05.2019 r. do 03.06.2019 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 ze zm.).

Wpisano do ewidencji kontroli: Poz. 1/2019.

Zagadnienia objęte kontrolą:

1. Przestrzeganie wytycznych do VAT w zakresie dokonywania zwrotu podatku VAT.

2. Dokonywanie zwrotów podatku naliczonego nad należnym.
3. Weryfikacja postanowień wydanych w zakresie przedłużeń terminów zwrotów VAT.
4. Zwroty istniejące na dzień kontroli.
5. Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnych.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Działania Urzędu Skarbowego w Prudniku kierowanego przez Naczelnika w badanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Prudniku, zrealizowane w okresie od 01.01.2017 r. do dnia kontroli, zostały ocenione pozytywnie z nieprawidłowościami:

- w zakresie przestrzegania wytycznych do VAT - dokonywania zwrotu podatku VAT. Stwierdzona nieprawidłowość polegała na braku weryfikacji danych zgromadzonych w Karcie potwierdzeń zwrotu przez dwie osoby.
- w zakresie dokonywania zwrotów podatku naliczonego nad należnym. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:
 - badanie zasadności zwrotu ograniczono do czynności analitycznych, wskazując jako przyczynę odstąpienia od dalszych czynności, negatywny wynik poprzednich czynności sprawdzających oraz niską kwotę zwrotu, pomimo iż warunkiem koniecznym do uzyskania zwrotu podatku w terminie 25 dni jest sprawdzenie przez organ podatkowy czy zapłata należności za faktury zakupu została w całości faktycznie dokonana,
 - braku weryfikacji danych zgromadzonych w Karcie potwierdzeń zwrotu przez dwie osoby,
 - dokonaniu zwrotu w 3 dniu licząc od daty złożenia korekty deklaracji VAT-7, a w 21 dniu, licząc od daty złożenia deklaracji, pomimo ustaleń Urzędu, iż podatnik nie spełnił warunków z art. 87 ust 6 ustawy o VAT oraz bez pisemnej zgody Zastępcy Naczelnika na realizację zwrotu w przyspieszonym terminie.

Pozytywnie ocenione zostały zagadnienia w zakresie:

- weryfikacji postanowień wydanych w zakresie przedłużeń terminów zwrotów VAT,

- zwrotów istniejących na dzień kontroli.

Skala stwierdzonych nieprawidłowości, nie ma wpływu na prawidłową realizację przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Prudniku zadań odnoszących się do czynności podejmowanych przez organ podatkowy, w zakresie zwrotów VAT.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Przestrzeganie wytycznych do VAT w zakresie dokonywania zwrotu podatku VAT.

Stan prawny

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
2. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.
3. Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług (Warszawa, marzec 2016 rok) - zwane dalej „Wytycznymi”.
4. Instrukcja I-002/1 Urzędu Skarbowego w Prudniku, dotycząca realizacji zadań w podatku od towarów i usług (obowiązująca od 31.12.2015 r. do 28.02.2018 r.).
5. Instrukcja I-001/1 Urzędu Skarbowego w Prudniku, dotycząca zwrotów w podatku od towarów i usług (obowiązująca od 01.03.2018 r.).

Opis stanu faktycznego

W Urzędzie od dnia 01.03.2018 r. obowiązuje Instrukcja I-001/1 (do dnia 28.02.2018 r. obowiązywała Instrukcja I-002/1) określająca zasady postępowania, w związku z dokonaniem zwrotu podatku od towarów i usług, zgodnie z którą każdorazowo przed dokonaniem zwrotu przeprowadza się czynności analityczne mające na celu wstępną ocenę ryzyka, w zakresie wykazanego zwrotu. Z powyższych czynności sporządza się Kartę zasadności zwrotu VAT, tj. wydruk danych generowany z modułu Analiza zwrotu VAT z podsystemu KONTROLA. Kartę zasadności zwrotu sporządza się do każdego zwrotu, a dla zwrotów powyżej 10.000,00 zł należy ją wydrukować i załączyć do deklaracji. Zwroty podatku w kwocie przekraczającej 100.000,00 zł wymagają osobistej akceptacji Naczelnika i Kierownika Referatu Rachunkowości lub w razie ich nieobecności osób zastępujących. Zastępca Naczelnika Urzędu akceptuje zwroty powyżej 10.000,00 zł do 100.000,00 zł oraz dokonuje aprobaty zwrotu powyżej 100.000,00 zł.

Zwroty podatku w kwocie przekraczającej 10.000,00 zł, wymagają sporządzenia Karty potwierdzeń zwrotu, która generowana jest z systemu ANALIZATOR. Karta ta zawiera elementy wynikające z Wytycznych.

Z wyjaśnień kierownika Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (zwanego dalej „SKA”) wynika, iż wstępna analiza dotycząca wykazywanych zwrotów VAT dokonywana jest przez kierownika w momencie otrzymania z Referatu Rachunkowości Podatkowej paczek z deklaracjami VAT-7 i VAT-7K. W pierwszej kolejności pozyskiwane są dane z aplikacji WRO-SYSTEM oraz sprawdzane jest czy podatnik złożył plik JPK_VAT za badany miesiąc (kwartał). Pracownik merytoryczny, któremu przekazywana jest paczka ze zwrotami, otrzymuje od kierownika konkretne dyspozycje i wskazówki, co należy objąć weryfikacją. Pracownik dokonuje czynności analitycznych i sprawdzających, a w następnej kolejności drukuje Analizę zasadności zwrotu VAT z podsystemu KONTROLA.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 138]

W celu sprawdzenia, czy Urząd przestrzega Wytycznych, sporządzono 2 raporty z podsystemu POLTAX2B, dot. dokonanych zwrotów na rachunek bankowy podatnika w kwocie powyżej 200.000,00 zł (za rok 2017 i 2018). Raporty wykazały łącznie 67 zwrotów, w tym: 29 zrealizowanych w roku 2017 i 38 w roku 2018.

Kontroli poddano 10 losowo wybranych zwrotów (5 z 2017 r. i 5 z 2018 r.).

Ustalono, że:

2017 r.

Zwrot nr 1:

Podatnik w dniu 26.06.2017 r. złożył deklarację VAT-7 za 5/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 444.126,00 zł, w terminie 60 dni.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytycznych.

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 08.08.2017 r. Naczelnik Urzędu.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera m.in. informacje dotyczące: braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie

udzielonego podatnikowi kredytu. Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały zweryfikowane przez dwóch pracowników.

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał w dniu 08.08.2017 r. Naczelnik Urzędu oraz Kierownik Referatu Rachunkowości, przy czym brak jest daty akceptacji. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 17.08.2017 r., w kwocie 251.828,00 zł na rachunek bankowy, natomiast część zwrotu w kwocie 192.298,00 zł, postanowieniem z dnia 17.08.2017 r. zgodnie z wnioskiem podatnika z dnia 21.07.2017 r., zaliczono na poczet podatku dochodowego od osób prawnych za 6/2017.

Zwrot nr 2:

Podatnik w dniu 24.11.2017 r. złożył deklarację VAT-7 za 10/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 262.729,00 zł, w terminie 60 dni.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytucznych.

W dniu 06.12.2017 r. przeprowadzono czynności analityczne (zweryfikowano pliki JPK). Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 18.01.2018 r. Naczelnik Urzędu.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera m.in. informacje dotyczące: braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały zweryfikowane przez dwóch pracowników.

Na deklaracji dokonał:

- aprobaty zwrotu - Zastępca Naczelnika, przy czym brak jest daty aprobaty.
- akceptacji zwrotu w dniu 18.01.2018 r. - Naczelnik Urzędu i Kierownik Referatu Rachunkowości.

Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 18.01.2018 r., w całości na rachunek bankowy.

Zwrot nr 3:

Podatnik w dniu 15.05.2017 r. złożył deklarację VAT-7 za 4/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 259.879,00 zł, w terminie 60 dni. W dniu 17.05.2017 r. do Urzędu wpłynęły faktury potwierdzające zakup środków trwałych.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytucznych.

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności sprawdzających (badaniu poddano faktury dotyczące nabycia środka trwałego). Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 07.06.2017 r. Zastępca Naczelnika Urzędu.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera m.in. informacje dotyczące: braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały zweryfikowane przez dwóch pracowników.

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał Zastępca Naczelnika Urzędu, przy czym brak jest daty akceptacji na deklaracji oraz w dniu 20.06.2017 r. Kierownik Referatu Rachunkowości. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 04.07.2017 r., w kwocie 230.454,00 zł na rachunek bankowy. Natomiast część zwrotu w kwocie 29.425,00 zł postanowieniem z dnia 28.06.2017 r. zgodnie z wnioskiem podatnika złożonym w dniu 17.05.2017 r. zaliczono na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT-4) za 4/2017.

Zwrot nr 4:

Podatnik w dniu 25.08.2017 r. złożył deklarację VAT-7 za 7/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 466.621,00 zł, w terminie 60 dni.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytocznych.

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności sprawdzających (sprawdzono faktury i rejestry nabycia środków trwałych). Z czynności tych sporządzono adnotację w dniu 21.09.2017 r. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 27.09.2017 r. Naczelnik Urzędu.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera m.in. informacje dotyczące: braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały zweryfikowane przez dwóch pracowników.

Na deklaracji dokonał:

- aprobaty zwrotu - Zastępca Naczelnika, przy czym brak jest daty aprobaty.
- akceptacji zwrotu w dniu 27.09.2017 r. - Naczelnik Urzędu i w dniu 19.10.2017 r. - Kierownik Referatu Rachunkowości.

Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 19.10.2017 r., w całości na rachunek bankowy.

Zwrot nr 5:

Podatnik w dniu 25.05.2017 r. złożył deklarację VAT-7 za 4/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 203.049,00 zł, w terminie 60 dni.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytucznych.

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności sprawdzających (sprawdzono faktury nabycia środków trwałych). Z czynności tych sporządzono adnotację w dniu 28.06.2017 r. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 10.07.2017 r. Naczelnik Urzędu.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera m.in. informacje dotyczące: braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz niezłożeniu upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały zweryfikowane przez dwóch pracowników.

W toku kontroli stwierdzono, iż Kierownik Referatu Obsługi Bezpośredniej oraz pracownik Referatu Rachunkowości, potwierdzili w dniu 20.07.2017 r. informację o niezłożeniu przez podatnika upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu pomimo, że w dniu 04.05.2017 r. do Urzędu wpłynęło takie upoważnienie.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG i karta 139]

Na deklaracji dokonał:

- aprobaty zwrotu - Zastępca Naczelnika, przy czym brak jest daty aprobaty.
- akceptacji zwrotu w dniu 10.07.2017 r. - Naczelnik Urzędu i w dniu 20.07.2017 r. - Kierownik Referatu Rachunkowości.

Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 20.07.2017 r., w całości na rachunek bankowy wskazany w upoważnieniu.

2018 r.

Zwrot nr 1:

Podatnik w dniu 24.09.2018 r. złożył deklarację VAT-7 za 8/2018 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 302.546,00 zł, w terminie 60 dni.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytucznych.

W ramach weryfikacji zwrotu w dniu 06.11.2018 r. oraz 14.11.2018 r. wezwano telefonicznie podatnika do przedłożenia faktur dokumentujących nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych wykazanych w deklaracji. W wyniku analizy przedłożonych dowodów źródłowych stwierdzono, że znajdują one odzwierciedlenie w złożonej deklaracji. Ponadto ustalono, że kontrahent wykazał transakcję w JPK_VAT. Zasadność zwrotu zaaprobował w dniu 16.11.2018 r. Zastępca Naczelnika, potwierdził w dniu 19.11.2018 r. Naczelnik Urzędu.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera m.in. informacje dotyczące: braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, przeprowadzonych kontroli podatkowych oraz niezłożeniu kaucji gwarancyjnej. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez dwóch pracowników.

Natomiast informacje o aktualnym rachunku bankowym ważnym do zwrotów oraz niezłożeniu upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu, zostały zweryfikowane przez jednego pracownika – co jest niezgodne z Wytocznymi.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Na deklaracji dokonał:

- aprobaty zwrotu w dniu 16.11.2018 r. - Zastępca Naczelnika,
- akceptacji zwrotu w dniu 19.11.2018 r. - Naczelnik Urzędu i Kierownik Referatu Rachunkowości.

Zwrot zrealizowano w terminie w dniu 20.11.2018 r., w całości na rachunek bankowy.

Zwrot nr 2:

Podatnik w dniu 09.08.2018 r. złożył deklarację VAT-7 za 7/2018 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 224.686,00 zł, w terminie 60 dni.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytocznymi.

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności sprawdzających (sprawdzono dokumenty źródłowe dotyczące realizacji inwestycji). Z czynności tych sporządzono adnotację w dniu 02.10.2018 r. Ponadto dokonano sprawdzenia plików JPK_VAT.

Zasadność zwrotu zaaprobował w dniu 03.10.2018 r. Zastępca Naczelnika i potwierdził Naczelnik Urzędu.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera m.in. informacje dotyczące: zaległości podatkowej w podatku dochodowym od osób fizycznych (PPL) w kwocie 2.181,00 zł oraz braku zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, przeprowadzonych

kontroli podatkowych oraz niezłożeniu kaucji gwarancyjnej. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez dwóch pracowników.

Natomiast informacje o aktualnym rachunku bankowym ważnym do zwrotów oraz niezłożeniu upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu, zostały zweryfikowane przez jednego pracownika – co jest niezgodne z Wytycznymi.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Ustalono, że zaległość, która powstała na karcie kontowej wynika z prawa do odliczenia od podatku składki na ubezpieczenie zdrowotne, zgodnie z art. 27b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Na deklaracji dokonał:

- aprobaty zwrotu - Zastępca Naczelnika, przy czym brak jest daty aprobaty.
- akceptacji zwrotu w dniu 03.10.2018 r. - Naczelnik Urzędu i Kierownik Referatu Rachunkowości.

Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 03.10.2018 r., w całości na rachunek bankowy.

Zwrot nr 3:

Podatnik w dniu 25.07.2018 r. złożył deklarację VAT-7 za 6/2018 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 200.000,00 zł, w terminie 60 dni.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytycznych.

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych. Ponadto sprawdzono zgodności pliku JPK_VAT ze złożoną deklaracją. Zasadność zwrotu zaaprobował i potwierdził w dniu 18.09.2018 r. Naczelnik Urzędu.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera m.in. informacje dotyczące: braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, przeprowadzonych kontroli podatkowych oraz niezłożeniu kaucji gwarancyjnej. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez dwóch pracowników.

Natomiast informacje o aktualnym rachunku bankowym ważnym do zwrotów oraz niezłożeniu upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu, zostały zweryfikowane przez jednego pracownika – co jest niezgodne z Wytycznymi.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Akceptacji zwrotu na deklaracji w dniu 18.09.2018 r. dokonał Naczelnik Urzędu oraz w dniu 19.09.2018 r. Kierownik Referatu Rachunkowości. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 19.09.2018 r., w całości na rachunek bankowy.

Zwrot nr 4:

Podatnik w dniu 23.08.2018 r. złożył deklarację VAT-7 za 7/2018 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 530.000,00 zł, w terminie 180 dni. Następnie w dniu 29.08.2018 r. złożył korektę - kwota zwrotu nie uległa zmianie, jedynie termin - 60 dni.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytucznych.

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności sprawdzających (formularz czynności sprawdzających w zakresie zwrotu podatku VAT). W dniu 15.10.2018 r. wezwano telefonicznie podatnika do przedłożenia faktury dokumentującej nabycie środka trwałego. Ponadto ustalono, że kontrahenci wykazali transakcje w JPK_VAT.

Zasadność zwrotu zaaprobował w dniu 24.10.2018 r. Zastępca Naczelnika i potwierdził Naczelnik Urzędu.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera m.in. informacje dotyczące: zaległości podatkowej w podatku od towarów i usług w kwocie 49,81 zł oraz braku zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, przeprowadzonych kontroli podatkowych oraz niezłożeniu kaucji gwarancyjnej. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez dwóch pracowników.

Natomiast informacje o aktualnym rachunku bankowym ważnym do zwrotów oraz niezłożeniu upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu, zostały zweryfikowane przez jednego pracownika – co jest niezgodne z Wytucznymi.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Na deklaracji dokonał:

- aprobaty zwrotu - Zastępca Naczelnika, przy czym brak jest daty aprobaty.
- akceptacji zwrotu w dniu 24.10.2018 r. - Naczelnik Urzędu i Kierownik Referatu Rachunkowości.

Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 24.10.2018 r., w kwocie 529.950,19 zł na rachunek bankowy, natomiast część zwrotu w kwocie 49,81 zł, postanowieniem z dnia 24.10.2018 r., z urzędu zaliczono na poczet podatku od towarów i usług za 8/2018.

Zwrot nr 5:

Podatnik w dniu 27.09.2018 r. złożył deklarację VAT-7 za 8/2018 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 254.447,00 zł, w terminie 60 dni.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytucznych.

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności sprawdzających (notatka z czynności). W dniu 06.11.2018 r. oraz 16.11.2018 r. wezwano telefonicznie podatnika do przedłożenia faktur dokumentujących nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych. Ponadto ustalono, że kontrahenci wykazali transakcje w JPK_VAT. Zasadność zwrotu zaaprobował w dniu 20.11.2018 r. Zastępca Naczelnika i potwierdził Naczelnik Urzędu.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera m.in. informacje dotyczące: braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, przeprowadzonych kontroli podatkowych oraz niezłożeniu kaucji gwarancyjnej. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez dwóch pracowników.

Natomiast informacje o aktualnym rachunku bankowym ważnym do zwrotów oraz niezłożeniu upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu, zostały zweryfikowane przez jednego pracownika – co jest niezgodne z Wytucznymi.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

W toku kontroli stwierdzono, że Kierownik Referatu Obsługi Bezpośredniej potwierdził w dniu 13.11.2018 r. informację o niezłożeniu przez podatnika upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku, jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu pomimo, że w dniu 20.09.2018 r. do Urzędu wpłynęło takie upoważnienie.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG i karta 139]

Na deklaracji dokonał:

- aprobaty zwrotu - Zastępca Naczelnika, przy czym brak jest daty aprobaty.
- akceptacji zwrotu w dniu 20.11.2018 r. - Naczelnik Urzędu i w dniu 21.11.2018 r. - Kierownik Referatu Rachunkowości.

Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 21.11.2018 r., w całości na rachunek bankowy wskazany w upoważnieniu.

Ustalenia

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na braku weryfikacji danych zgromadzonych w Karcie potwierdzeń zwrotu przez dwie osoby (zwrot nr 1-5 z 2018 r.) oraz uchybienia polegające na:

- zaznaczeniu w Karcie potwierdzeń zwrotu, informacji o niezłożeniu upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu – co stwierdzono w 2 przypadkach (zwrot nr 5 z 2017 r. i nr 5 z 2018 r.),
- braku daty akceptacji zwrotu na deklaracji dokonanej przez Kierownika Referatu Rachunkowości (zwrot nr 1 z 2017 r.) oraz Zastępcę Naczelnika Urzędu (zwrot nr 3 z 2017 r.),

braku daty aprobaty zwrotu na deklaracji dokonanej przez Zastępcę Naczelnika Urzędu (zwrot nr 2, 4 i 5 z 2017 r. oraz nr 2, 4 i 5 z 2018 r.).

Ocena cząstkowa

Działalność Urzędu Skarbowego w Prudniku odnoszącą się do przestrzegania wytycznych do VAT w zakresie dokonywania zwrotu podatku VAT należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowością.

2. Dokonywanie zwrotów podatku naliczonego nad należnym.

Stan prawny

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
2. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.
3. Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług (Warszawa, marzec 2016 rok) - zwane dalej „Wytycznymi”.
4. Instrukcja I-002/1 Urzędu Skarbowego w Prudniku, dotycząca realizacji zadań w podatku od towarów i usług (obowiązująca od 31.12.2015 r. do 28.02.2018 r.).
Instrukcja I-001/1 Urzędu Skarbowego w Prudniku, dotycząca zwrotów w podatku od towarów i usług (obowiązująca od 01.03.2018 r.).

Opis stanu faktycznego

Na podstawie wyników skryptów oraz raportów z podsystemu POLTAX2B kontroli poddano terminowość zwrotów podatku VAT.

Zwroty dokonane przed upływem ustawowego terminu

Kontrolą objęto 16 zwrotów dokonanych na rachunek bankowy w 2017 r. i 2018 r., tj.: 6 zwrotów z terminem 25 dni i 10 z terminem 60 dni (próba - wyniki skryptów).

A. Zwroty z terminem 25 dni dokonane po upływie:

- 1) 15 dni od daty złożenia deklaracji VAT-7 za 2/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 414,00 zł. Deklarację złożono w dniu 02.03.2017 r. Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT - spełniającą wymogi Wytycznych.

Na deklaracji widnieje zapis wskazujący na przeprowadzenie czynności sprawdzających za m-c wrzesień 2015 oraz lipiec 2016 r. zakończone wynikiem negatywnym. W związku z powyższym oraz niską kwotą zwrotu odstąpiono od przeprowadzenia czynności sprawdzających za m-c luty 2017, naruszając tym samym przepis art. 87 ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał Kierownik Samodzielnego Referatu Postępowania Podatkowych, przy czym brak jest daty akceptacji. Zwrot zrealizowano w dniu 17.03.2017 r.

- 2) 16 dni od daty złożenia deklaracji VAT-7 za 4/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 27.208,00 zł. Deklarację złożono w dniu 17.05.2017 r.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytycznych.

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności sprawdzających (notatka z czynności). Sprawdzono rejestry sprzedaży i zakupu VAT oraz faktury dokumentujące nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych jak i potwierdzenia dokonania ich zapłaty.

Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 01.06.2017 r. Zastępca Naczelnika Urzędu. Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera m.in. informacje dotyczące: braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały zweryfikowane przez dwóch pracowników.

Na deklaracji dokonał:

- aprobaty zwrotu w dniu 30.05.2017 r. - Kierownik SKA,
- akceptacji zwrotu - Zastępca Naczelnika Urzędu, przy czym brak jest daty akceptacji,

Zwrot zrealizowano w dniu 02.06.2017 r.

- 3) 18 dni od daty złożenia deklaracji VAT-7K za II kwartał 2017 r. z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 16.030,00 zł. Deklarację złożono w dniu 24.07.2017 r.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytucznych.

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności sprawdzających (notatka z czynności). Sprawdzono rejestry sprzedaży i zakupu VAT oraz faktury dokumentujące nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych jak i potwierdzenia dokonania ich zapłaty.

Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 03.08.2017 r. Naczelnik Urzędu.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera m.in. informacje dotyczące: braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały zweryfikowane przez dwóch pracowników.

Akceptacji zwrotu na deklaracji w dniu 03.08.2017 r. dokonał Naczelnik Urzędu.

Zwrot zrealizowano w dniu 11.08.2017 r.

- 4) 7 dni od daty złożenia korekty deklaracji VAT-7 za 7/2018 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 12.434,00 zł. Korektę deklaracji złożono w dniu 06.09.2018 r. W dniu 27.08.2018 r. podatnik złożył deklarację VAT-7 za 7/2018 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 12.446,00 zł, w terminie 180 dni.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytucznych.

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności sprawdzających (notatka z czynności). Sprawdzono rejestry sprzedaży i zakupu VAT oraz faktury, w tym dokumentujące nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych jak i potwierdzenia dokonania ich zapłaty.

Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 13.09.2018 r. Naczelnik Urzędu.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera m.in. informacje dotyczące: braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, przeprowadzonych kontroli podatkowych oraz niezłożeniu kaucji gwarancyjnej. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez dwóch pracowników. Natomiast informacje o aktualnym rachunku bankowym ważnym do zwrotów oraz niezłożeniu upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu, zostały zweryfikowane przez jednego pracownika – co jest niezgodne z Wytycznymi.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Na deklaracji dokonał:

- aprobaty zwrotu w dniu 13.09.2018 r. - Kierownik SKA,
- akceptacji zwrotu w dniu 13.09.2018 r. - Naczelnik Urzędu.

Zwrot zrealizowano w dniu 13.09.2018 r.

- 5) 14 dni od daty złożenia deklaracji VAT-7 za 7/2018 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy VAT w wysokości 8.774,00 zł. Deklarację złożono w dniu 24.08.2018 r.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT - spełniającą wymogi Wytycznych.

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności sprawdzających (formularz czynności sprawdzających w zakresie zwrotu podatku VAT). W dniu 04.09.2018 r. wezwano podatnika do okazania dowodów źródłowych dotyczących nabycia towarów i usług pozostałych ujętych w JPK_VAT oraz dowodów dokumentujących płatności za dokonane ww. nabycia.

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał w dniu 04.09.2018 r. Kierownik SKA. Zwrot zrealizowano w dniu 07.09.2018 r. zgodnie z art. 87 ust. 6b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

- 6) 15 dni od daty złożenia deklaracji VAT-7 za 7/2018 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek VAT w wysokości 6.047,00 zł. Deklarację złożono w dniu 20.08.2018 r.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT - spełniającą wymogi Wytycznych.

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał Zastępca Naczelnika Urzędu, przy czym brak jest daty akceptacji. Zwrot zrealizowano zgodnie z art. 87 ust. 6b ustawy o VAT w dniu 04.09.2018 r.

B. Zwroty z terminem 60 dni dokonane po upływie:

- 1) 3 dni od daty złożenia korekty deklaracji VAT-7 za 7/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu 72.955,00 zł. Korektę deklaracji złożono w dniu 11.09.2017 r.

W dniu 24.08.2017 r. podatnik złożył deklarację VAT-7 za 7/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 72.955,00 zł, w terminie 25 dni.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytucznych.

W ramach weryfikacji zwrotu wynikającego ze złożonej w dniu 24.08.2017 r. deklaracji VAT-7 dokonano czynności sprawdzających (notatka z czynności).

Sprawdzono rejestry sprzedaży i zakupu VAT oraz faktury, w tym dokumentujące nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych, jak i potwierdzenia dokonania ich zapłaty. Urząd ustalił, że podatnik dokonał zapłaty faktur za pośrednictwem rachunku bankowego nie ujętego w zgłoszeniu identyfikacyjnym oraz przekroczył kwotę 15.000,00 zł, określoną w art. 87 ust. 6 pkt 1 lit. a i b ustawy o VAT. Wezwano podatnika do złożenia korekty deklaracji.

Korektę złożono w dniu 11.09.2017 r.

Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 14.09.2017 r. Zastępca Naczelnika.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera m.in. informacje dotyczące: braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały zweryfikowane przez dwóch pracowników.

Na deklaracji dokonał:

- aprobaty zwrotu w dniu 13.09.2017 r. - Kierownik SKA,
- akceptacji zwrotu - Zastępca Naczelnika Urzędu, przy czym brak jest daty akceptacji.

Zwrot zrealizowano w dniu 14.09.2017 r.

Stwierdzono, że zwrot różnicy podatku został dokonany w 21 dniu, licząc od daty złożenia deklaracji VAT-7 za 7/2017, a w 3 dniu, licząc od daty złożenia korekty, pomimo ustaleń dokonanych przez Urząd w trakcie czynności sprawdzających, iż zwrot w terminie 25 dni jest niezasadny. Na aktach sprawy nie widnieje adnotacja Zastępcy Naczelnika Urzędu o zgodzie na realizację zwrotu przed upływem 25 dni,

nie złożono również wniosku o przyspieszony zwrot podatku VAT. Na powyższe Kierownik Referatu Rachunkowości Podatkowej złożył wyjaśnienia.

[Dowód: akta kontroli str. 140, plik JPG]

- 2) 4 dni od złożenia deklaracji VAT-7 za 5/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 8.129,00 zł (odwrócony VAT na usługi budowlane, mikroprzedsiębiorca). Deklarację złożono w dniu 19.06.2017 r.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT - spełniającą wymogi Wytucznych.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera m.in. informacje dotyczące: braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały zweryfikowane przez dwóch pracowników.

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał w dniu 22.06.2017 r. Kierownik SKA. Zwrot zrealizowano w dniu 23.06.2017 r. w kwocie 6.214,00 zł na rachunek bankowy, natomiast część zwrotu w kwocie 1.915,00 zł postanowieniem z dnia 30.06.2017 r. zaliczono na poczet zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne za okres 5/2017.

- 3) 5 dni od złożenia deklaracji VAT-7 za 6/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 20.000,00 zł (odwrócony VAT na usługi budowlane, mikroprzedsiębiorca). Deklarację złożono w dniu 21.07.2017 r.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytucznych.

Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 26.07.2017 r. Zastępca Naczelnika.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera m.in. informacje dotyczące: braku zaległości podatkowych, zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym w kwocie 3.700,00 zł, aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały zweryfikowane przez dwóch pracowników.

W toku kontroli ustalono, iż postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie tytułu wykonawczego, którego należność wykazano w Karcie potwierdzeń zwrotów, uległo zawieszeniu od dnia 04.05.2017 r. na żądanie wierzyciela.

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał Zastępca Naczelnika, przy czym brak jest daty akceptacji. Zwrot zrealizowano w dniu 26.07.2017 r. na rachunek bankowy.

- 4) 6 dni od złożenia deklaracji VAT-7 za 5/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 20.000,00 zł (odwrócony VAT na usługi budowlane, mikroprzedsiębiorca). Deklarację złożono w dniu 17.06.2017 r. Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytucznych. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 23.06.2017 r. Zastępca Naczelnika. Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera m.in. informacje dotyczące: braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały zweryfikowane przez dwóch pracowników. Na deklaracji dokonał:

- aprobaty zwrotu w dniu 22.06.2017 r. - Kierownik SKA,
- akceptacji zwrotu - Zastępca Urzędu, przy czym brak jest daty akceptacji.

Zwrot zrealizowano w dniu 23.06.2017 r. na rachunek bankowy.

- 5) 5 dni od złożenia deklaracji VAT-7 za 7/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 12.000,00 zł (odwrócony VAT na usługi budowlane, mikroprzedsiębiorca). Deklarację złożono w dniu 03.08.2017 r. Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytucznych. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 08.08.2017 r. Naczelnik Urzędu. Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera m.in. informacje dotyczące: braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały zweryfikowane przez dwóch pracowników. Akceptacji zwrotu na deklaracji w dniu 08.08.2017 r. dokonał Naczelnik Urzędu. Zwrot zrealizowano w dniu 08.08.2017 r. na rachunek bankowy.

6) 5 dni od złożenia deklaracji VAT-7 za 7/2018 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 23.549,00 zł (odwrócony VAT na usługi budowlane, mikroprzedsiębiorca). Deklarację złożono w dniu 18.08.2018 r. Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytycznych. Dokonano analizy plików JPK_VAT.

Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 21.08.2018 r. Zastępca Naczelnika Urzędu. Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera m.in. informacje dotyczące: braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, przeprowadzonych kontroli podatkowych, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez dwóch pracowników.

Natomiast informacja o aktualnym rachunku bankowym ważnym do zwrotów, została zweryfikowana przez jednego pracownika – co jest niezgodne z Wytycznymi.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał Zastępca Naczelnika Urzędu, przy czym brak jest daty akceptacji. Zwrot zrealizowano w dniu 23.08.2018 r. w kwocie 20.000,00 zł na rachunek bankowy, natomiast część zwrotu w kwocie 3.549,00 zł postanowieniem z dnia 22.08.2018 r. zaliczono na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych (PPL) za okres 7/2018.

7) 7 dni od złożenia deklaracji VAT-7 za 3/2018 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 1.000,00 zł (odwrócony VAT na usługi budowlane, mikroprzedsiębiorca). Deklarację złożono w dniu 23.04.2018 r.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT - spełniającą wymogi Wytycznych. Dokonano analizy plików JPK_VAT złożonych przez podatnika i kontrahenta.

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał w dniu 27.04.2018 r. Kierownik SKA. Zwrot zrealizowano w dniu 30.04.2018 r. na rachunek bankowy.

8) 7 dni od złożenia korekty deklaracji VAT-7 za 10/2018 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 3.000,00 zł (odwrócony VAT na usługi budowlane, mikroprzedsiębiorca). Korektę deklaracji złożono w dniu 22.11.2018 r.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT - spełniającą wymogi Wytocznych.

W ramach weryfikacji dokonano czynności sprawdzających (formularz czynności sprawdzających w zakresie zwrotu podatku VAT). W dniu 23.11.2018 r. wezwano telefonicznie podatnika do przedłożenia faktur w związku z dostawą towaru oraz świadczenia usług dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy o VAT. Ponadto dokonano analizy plików JPK_VAT złożonych przez podatnika i kontrahentów.

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał w dniu 29.11.2018 r. Kierownik SKA. Zwrot zrealizowano w dniu 29.11.2018 r. na rachunek bankowy.

- 9) 7 dni od złożenia deklaracji VAT-7 za 5/2018 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 10.000,00 zł (odwrócony VAT na usługi budowlane, mikroprzedsiębiorca). Deklarację złożono w dniu 21.06.2018 r.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT - spełniającą wymogi Wytocznych. Dokonano analizy plików JPK_VAT złożonych przez podatnika i kontrahentów.

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał w dniu 28.06.2018 r. Kierownik SKA. Zwrot zrealizowano w dniu 28.06.2018 r. na rachunek bankowy.

- 10) 10 dni od złożenia deklaracji VAT-7 za 1/2018 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 4.000,00 zł (odwrócony VAT na usługi budowlane, mikroprzedsiębiorca). Deklarację złożono w dniu 23.02.2018 r.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT - spełniającą wymogi Wytocznych. Dokonano analizy plików JPK_VAT złożonych przez podatnika i kontrahentów. Poinformowano kontrahenta o konieczności ujęcia brakujących faktur w pliku JPK dotyczących transakcji z podatnikiem.

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał w dniu 02.03.2018 r. Kierownik SKA. Zwrot zrealizowano w dniu 05.03.2018 r. na rachunek bankowy.

Zwroty dokonane po upływie ustawowego terminu.

Raporty z podsystemu POLTAX2B oraz wyniki skryptów nie wykazały żadnego zwrotu po terminie.

Ustalenia

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- badanie zasadności zwrotu ograniczono do czynności analitycznych, wskazując jako przyczynę odstąpienia od dalszych czynności, negatywny wynik poprzednich czynności sprawdzających oraz niską kwotę zwrotu, pomimo iż warunkiem koniecznym do uzyskania zwrotu podatku w terminie 25 dni jest sprawdzenie przez organ podatkowy czy zapłata należności za faktury zakupu została w całości faktycznie dokonana (zwrot nr 1 w terminie 25 dni),
- braku weryfikacji danych zgromadzonych w Karcie potwierdzeń zwrotu przez dwie osoby (zwrot nr 4 w terminie 25 dni, nr 6 w terminie 60 dni),
- dokonaniu zwrotu w 3 dniu licząc od daty złożenia korekty deklaracji VAT-7, a w 21 dniu, licząc od daty złożenia deklaracji, pomimo ustaleń Urzędu, iż podatnik nie spełnił warunków z art. 87 ust. 6 ustawy o VAT oraz bez pisemnej zgody Zastępcy Naczelnika na realizację zwrotu w przyspieszonym terminie (zwrot nr 1 z części B – zwroty dokonane przed upływem ustawowego terminu)

oraz uchybienie polegające na braku daty akceptacji zwrotu na deklaracji dokonanej przez Kierownika Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych (zwrot nr 1 z terminem 25 dni) oraz przez Zastępcę Naczelnika Urzędu (zwrot nr 2 i 6 z terminem 25 dni oraz zwrot nr 1, 3, 4 i 6 z terminem 60 dni).

Ocena częściowa

Działalność Urzędu Skarbowego w Prudniku w zakresie dokonywania zwrotów podatku naliczonego nad należnym należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.

3. Weryfikacja postanowień wydanych w zakresie przedłużeń terminów zwrotów VAT.

Stan prawny

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
2. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.
3. Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług (Warszawa, marzec 2016 rok).

Opis stanu faktycznego

W celu sprawdzenia terminowości i zasadności przedłużania terminów zwrotu VAT, sporządzono 2 raporty z systemu POLTAX dot. wydanych w 2017 r. i 2018 r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Prudniku postanowień o przedłużeniu terminu zwrotu VAT.

Raport za rok 2017 zawierał informację o 9 wydanych postanowieniach, a raport za rok 2018 o 5 postanowieniach. Ustalono, że wszystkie postanowienia wydano wobec 1 podatnika:

Deklaracja VAT-7 za 10/2017

W dniu 24.11.2017 r. podatnik złożył deklarację VAT-7 za 10/2017 z wykazaną kwotą zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 2.917,00 zł, w terminie 60 dni. Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT wykonaną w dniu 27.11.2017 r.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Prudniku postanowieniem z dnia 22.01.2018 r. przedłużył termin zwrotu podatku od towaru i usług za 10/2017 w kwocie 2.917,00 zł. Postanowienie zostało wydane i doręczone przed terminem zwrotu, który upływał w dniu 23.01.2018 r. Termin zwrotu przedłużono do dnia 05.03.2018 r. w związku ze wszczętą w dniu 04.01.2018 r. kontrolą podatkową.

Ustalono, że w dniu 22.11.2017 r. zakończono czynności sprawdzające (protokół z czynności) w zakresie prawidłowości rozliczenia podatku naliczonego do odliczenia, ujętego w deklaracjach VAT-7 za okres od 1/2017 do 9/2017. W wyniku stwierdzonych nieprawidłowości Urząd uznał, iż zwrot wynikający z deklaracji VAT-7 za 9/2017 jest niezasadny. Podatnik nie złożył korekt deklaracji. W związku z powyższym w dniu 28.12.2017 r. sporządzono wniosek o przeprowadzenie kontroli podatkowej. W dniu 04.01.2018 r. wszczęto kontrolę podatkową w zakresie sprawdzenia prawidłowości ewidencjonowania i rozliczenia w podatku od towarów i usług za okres 1-12/2017, w tym zasadności zwrotów za 9/2017 i 10/2017.

Następnie w związku z weryfikacją rozliczenia zasadności zwrotu dokonywanego w ramach prowadzonej kontroli podatkowej, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Prudniku kolejnymi postanowieniami przedłużał termin zwrotu, tj.:

- postanowieniem z dnia 27.02.2018 r. (odbiór osobisty w dniu 01.03.2018 r.) przedłużono termin zwrotu do dnia 07.05.2018 r.,
- postanowieniem z dnia 26.04.2018 r. przedłużono termin zwrotu do dnia 30.05.2018 r. Postanowienie próbowano doręczyć podatnikowi w dniu

27.04.2018 r. i 30.04.2018 r. W dniu 02.05.2018 r. pismo nadano w placówce pocztowej, doręczenie nastąpiło w dniu 10.05.2018 r.,

- postanowieniem z dnia 15.05.2018 r. (doręczonym w dniu 17.05.2018 r.) przedłużono termin zwrotu do dnia 31.07.2018 r.

Ustalono, że w imiennym upoważnieniu do przeprowadzenia kontroli podatkowej wystawionym w dniu 02.01.2018 r. przewidywany termin zakończenia kontroli wyznaczono na dzień 31.03.2018 r. Na podstawie przedłożonych akt sprawy stwierdzono, iż pismem z dnia 13.04.2018 r. kontrolujący zawiadomili podatnika o przedłużeniu terminu zakończenia kontroli podatkowej do dnia 30.05.2018 r. Doręczenie zawiadomienia nastąpiło w dniu 20.04.2018 r. Kontrolujący kolejnym zawiadomieniem z dnia 15.05.2018 r. wskazali nowy termin zakończenia kontroli podatkowej, tj. 31.07.2018 r. Zawiadomienie doręczono w trybie art. 150 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (zwanej dalej „Op.”) w dniu 30.05.2018 r. [Dowód: akta kontroli, plik JPG]

W dniu 09.07.2018 r. podpisano protokół kontroli. Kontrola zakończyła się wynikiem pozytywnym.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Prudniku postanowieniem z dnia 12.07.2018 r. przedłużył termin zwrotu do dnia 28.09.2018 r. w związku z weryfikacją rozliczenia zasadności zwrotu. W tym samym dniu wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie podatku od towarów i usług za miesiące od stycznia do grudnia 2017 r. Doręczenie postanowień nastąpiło w dniu 13.07.2018 r.

Ustalono, że część kwoty zwrotu w wysokości 729,00 zł postanowieniem z dnia 27.08.2018 r. zaliczono na poczet zaległości z tytułu podatku od towarów i usług za 4/2017 oraz na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych za 1/2017 (PPL). Następnie postanowieniem z dnia 24.09.2018 r. (doręczonym w dniu 27.09.2018 r.) przedłużono termin zwrotu do dnia 28.11.2018 r. w związku z weryfikacją rozliczenia zasadności zwrotu.

W związku z weryfikacją rozliczenia zasadności zwrotu Naczelnik Urzędu Skarbowego w Prudniku kolejnymi postanowieniami przedłużał termin zwrotu spornej kwoty podatku od towarów i usług w wysokości 2.188,00 zł za 10/2017 r., tj.:

- postanowieniem z dnia 09.11.2018 r. (doręczonym w trybie art. 150 Op. w dniu 27.11.2018 r.) przedłużono termin zwrotu do dnia 28.01.2019 r.,
- postanowieniem z dnia 20.12.2018 r. (doręczonym w dniu 21.12.2018 r.) przedłużono termin zwrotu do dnia 12.02.2019 r.,

- postanowieniem z dnia 11.01.2019 r. (doręczonym w dniu 15.01.2019 r.) przedłużono termin zwrotu do dnia 12.04.2019 r.,
- postanowieniem z dnia 11.03.2019 r. (doręczonym w trybie art. 150 Op. w dniu 27.03.2019 r.) przedłużono termin zwrotu do dnia 12.06.2019 r.,
- postanowieniem z dnia 13.05.2019 r. (doręczonym w trybie art. 150 Op. w dniu 28.05.2019 r.) przedłużono termin zwrotu do dnia 12.08.2019 r.

Ponadto ustalono, że Naczelnik Urzędu Skarbowego w Prudniku kolejnymi postanowieniami wyznaczał nowy termin zakończenia postępowania podatkowego, tj.: z dnia 10.08.2018 r. (nowy termin 12.10.2018 r.), 28.09.2018 r. (nowy termin 12.12.2018 r.), 11.12.2018 r. (nowy termin 12.02.2019 r.), 11.01.2019 r. (nowy termin 12.04.2019 r.) oraz 11.03.2019 r. (nowy termin 12.06.2019 r.). Ostatnim postanowieniem z dnia 13.05.2019 r. wyznaczono nowy termin do dnia 12.08.2019 r.

Deklaracja VAT-7 za 5/2018

W dniu 25.06.2018 r. podatnik złożył deklarację VAT-7 za 5/2018, w której wykazał kwotę 4.440,00 zł do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy. Następnie w dniu 23.07.2018 r. złożył korektę deklaracji VAT-7 za 5/2018 z wykazaną kwotą 4.440,00 zł do zwrotu, w terminie 60 dni.

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych i sprawdzających (notatka z czynności z dnia 28.08.2018 r.). Urząd uznał zasadność dokonania zwrotu kwoty 3.966,00 zł.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Prudniku postanowieniem z dnia 27.08.2018 r. zaliczył na wniosek podatnika z dnia 23.07.2018 r. kwotę 3.966,00 zł, po zarachowaniu na koszty upomnienia w kwocie 11,60 zł, na poczet zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób fizycznych za okres 12/2017 (PPL) wraz z odsetkami za zwłokę. Pozostała do zwrotu kwota 474,00 zł.

Postanowieniem z dnia 28.08.2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Prudniku przedłużył termin części zwrotu podatku od towarów i usług w wysokości 474,00 zł, tj. części stanowiącej kwotę do przeniesienia wynikającą z deklaracji VAT-7 za 12/2017, objętą postępowaniem podatkowym, wszczętym postanowieniem z dnia 12.07.2018 r. Termin zwrotu przedłużono do dnia 23.11.2018 r. Postanowienie doręczono w trybie art. 150 Op. w dniu 12.09.2018 r. Następnie postanowieniem z dnia 25.10.2018 r. (doręczonym w dniu 29.10.2018 r.) wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w przedmiocie podatku od towaru i usług za miesiące od stycznia do maja 2018 r.

W związku z weryfikacją rozliczenia zasadności zwrotu Naczelnik Urzędu Skarbowego w Prudniku, przedłużał termin części zwrotu podatku od towaru i usług kolejnymi postanowieniami z dnia 26.10.2018 r. (do dnia 23.01.2019 r.), 20.12.2018 r. (do dnia 25.02.2019 r.), 25.01.2019 r. (do dnia 25.04.2019 r.) i 25.03.2019 r. (do dnia 25.06.2019 r.). Ostatnie postanowienie z dnia 24.05.2019 r. przedłużyło termin zwrotu do dnia 25.08.2019 r.

Ponadto stwierdzono, że kolejnymi postanowieniami Naczelnik Urzędu Skarbowego w Prudniku wyznaczał nowy termin zakończenia postępowania podatkowego, tj.: z dnia 11.12.2018 r. (nowy termin 25.02.2019 r.), 25.01.2019 r. (nowy termin 25.04.2019 r.), 25.03.2019 r. (nowy termin 25.06.2019 r.) i 24.05.2019 r. (nowy termin 25.08.2019 r.).

Ustalenia

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na późnym zawiadomieniu na podstawie art. 284b § 2 Op. kontrolowanego o niezakończeniu kontroli podatkowej w terminie wskazanym w upoważnieniu.

Ocena cząstkowa

Działalność Urzędu Skarbowego w Prudniku w obszarze weryfikacji postanowień wydanych w zakresie przedłużeń terminów zwrotów VAT należy ocenić pozytywnie.

4. Zwroty istniejące na dzień kontroli.

Stan prawny

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Opis stanu faktycznego

Zwroty podatku VAT istniejące na dzień kontroli, tj. na dzień 16.05.2019 r. poddano badaniu w oparciu o raport z podsystemu POLTAX2B „Zestawienie oczekujących zwrotów z odpisów”. Raport wykazał 2 zwroty, których termin realizacji przypadał odpowiednio w dniu 23.01.2018 r. i 21.09.2018 r.

Zwroty objęto kontrolą i opisano szczegółowo w pkt 3.

Ustalenia

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

Ocena cząstkowa

Działalność Urzędu Skarbowego w Prudniku w zakresie zwrotów istniejących na dzień kontroli należy ocenić pozytywnie.

5. Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnych.

Stan prawny

1. 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.
2. Zarządzenie nr 3/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu z dnia 18 stycznia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Procedury kontroli funkcjonalnej w Izbie Administracji Skarbowej w Opolu oraz w jednostkach podległych.

Opis stanu faktycznego

W zakresie objętym kontrolą przeprowadzono 2 kontrole funkcjonalne:

- Kierownik SKA „Zasadność wykorzystania w czynnościach służbowych plików JPK, okres kontroli: 01.01.2018 – 30.09.2018. W wyniku ustaleń nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.
- Kierownik Referatu Rachunkowości „Prawidłowość wystawiania postanowień o zarachowaniu wpłaty/nadpłaty/zwrotu – podatek VAT”, okres kontroli: I półrocze 2017. Stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niewysłaniu postanowienia do podatnika. W wyniku ustaleń sformułowano zalecenia pokontrolne: rozmowa dyscyplinująca z pracownikiem, samokontrola pracowników w bieżącej pracy oraz wysłanie postanowienie do podatnika. Zalecenia zostały zrealizowane.

Ustalenia

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

Ocena cząstkowa

Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnej w badanym zakresie należy ocenić pozytywnie.

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu poleca:

1. Rzetelnie wypełniać Kartę potwierżeń zwrotu.
2. Gromadzić pełny materiał dowodowy, który będzie podstawą dokonania zwrotu podatku od towarów i usług w terminie 25 dni (art. 87 ust. 6 ustawy o VAT).
3. Wpisywać na deklaracjach datę aprobaty, akceptacji i zatwierdzenia zwrotu.
4. Przestrzegać art. 87 ustawy o VAT w zakresie terminowości zwrotów VAT.
Natomiast wszelkie decyzje w zakresie przyspieszonego zwrotu winien podejmować Naczelnik Urzędu lub osoba zastępująca go w czasie nieobecności - sporządzając stosowną adnotację na dokumentach związanych ze zwrotem.

W nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli proszę o przedłożenie w terminie miesięcznym od daty otrzymania niniejszego sprawozdania z kontroli, informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

V. Pozostałe informacje

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w jednym egzemplarzu.

Zgodnie z § 27 Zasad przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych woj. opolskiego oraz Opolskim Urzędzie Celno – Skarbowym w Opolu, kierownik jednostki kontrolowanej ma obowiązek, w terminie nie wcześniej niż po upływie 8 miesięcy i nie później niż przed upływem 9 miesięcy od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego lub sprawozdania z kontroli poinformowania kierownika jednostki kontrolującej o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

Opole, dnia 4 września 2019 r.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu

Barbara Bętkowska-Cela

/Dokument podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym/