



**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ  
W OPOLU**

KW/0710-0011/15/8/IN, EW

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Skarbowa w Opolu  
ul. Ozimska 19, 45-057 Opole

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

<b>Temat kontroli</b>	Prawidłowość stosowania kaucji gwarancyjnej stanowiącej zabezpieczenie zapłaty podatku w związku z dokonaniem dostaw towarów.
<b>Jednostka kontrolowana</b>	Pierwszy Urząd Skarbowy w Opolu <i>ul. Rejtana 3B 45-331 Opole</i>
<b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>	<b>Bożena Reclik</b> p.o. Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu od dnia 04.03.2015 r. Do dnia 03.03.2015 r. Naczelnikiem była Pani Halina Hoszowska.
<b>Kontrolerzy:</b>	Ewelina Walczak, starszy inspektor - koordynator kontroli Iwona Nawa, starszy komisarz skarbowy działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu Nr 19/2015 z dnia 22.06.2015 r.
<b>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</b>	24.06.2015 r. - 29.06.2015 r.
<b>Podstawa prawna prowadzenia kontroli</b>	Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).
<b>Wpisano do ewidencji kontroli</b>	Poz. 6/2015
<b>Okres objęty kontrolą</b>	20.09.2013 r. - 31.03.2015 r.
<b>Zakres przedmiotowy kontroli</b>	Zakres badania obejmował następujące zagadnienia kontroli: 1. Obsługa przyjmowania kaucji gwarancyjnej i wprowadzanie danych do Rejestru sprzedawców. 2. Monitorowanie podmiotów, które złożyły w urzędzie kaucję gwarancyjną. 3. Zwrot kaucji gwarancyjnej i usuwanie podmiotów z Rejestru sprzedawców. 4. Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

<b>Ocena ogólna</b>	Działania, kierowanego przez Naczelnika, Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu w badanym zakresie oceniono <b>pozytywnie</b> .
<b>Uzasadnienie oceny ogólnej</b>	Pozytywna ocena dotyczy działań Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu w okresie od dnia 04.12.2013 r., tj. od dnia przyjęcia kaucji gwarancyjnej do dnia 31.03.2015 r. w zakresie: <ul style="list-style-type: none"><li>– obsługi przyjmowania kaucji gwarancyjnej i wprowadzania danych do Rejestru sprzedawców,</li><li>– monitorowania podmiotów, które złożyły w urzędzie kaucję gwarancyjną,</li><li>– zwrotu kaucji gwarancyjnej i usuwania podmiotów z Rejestru sprzedawców,</li><li>– prawidłowości i terminowości sporządzania sprawozdań.</li></ul>

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

<b>1. Obsługa przyjmowania kaucji gwarancyjnej i wprowadzanie danych do Rejestru sprzedawców.</b>	
<b>Stan prawny</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Ustawa z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).</li><li>2. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).</li><li>3. Wytyczne w sprawie przyjmowania, przedłużania terminu ważności, zmiany wysokości oraz zwrotu kaucji gwarancyjnej składanej przez podmioty dokonujące dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług oraz prowadzenia wykazu podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną.</li></ol>
<b>Opis stanu faktycznego</b>	<p>W trakcie kontroli ustalono, że w okresie od 20.09.2013 r. do 31.03.2015 r., zgłoszenia kaucji gwarancyjnej w Urzędzie dokonały 2 podmioty, które poddano badaniu (tj. 100 %).</p> <p><u>Podmiot nr 1</u></p> <p>Ustalono, że Urząd dokonał weryfikacji zasadności przyjęcia kaucji gwarancyjnej obejmującej rzeczywiste istnienie podmiotu i występowanie zaległości.</p> <p>Do kontroli przedłożono:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• uchwałę zarządu Spółki w sprawie udzielenia prokury samodzielnej i powołania funkcji prokurenta,</li><li>• wydruki z systemu SeRCe sporządzone w dniu 18.11.2013 r. dot. danych o aktualnych obowiązkach podatkowych, danych identyfikacyjnych i adresowych, informacje o PKD i aktywne dokumentacje rachunkowe,</li><li>• wydruk z KRS (stan na dzień 18.11.2013 r.) potwierdzający zgodność danych rzeczywistych z danymi w KRS,</li><li>• postanowienie Sądu Rejonowego w Opolu z dnia 16.10.2013 r. (data wpływu do Urzędu 18.11.2013 r.) dot. zmiany danych w KRS, umowę najmu lokalu z dnia 09.10.2013 r.,</li><li>• pismo Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu z dnia 18.11.2013 r. skierowane do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Brzegu z prośbą o udzielenie</li></ul>

szczegółowych informacji o posiadanych przez Spółkę zaległościach podatkowych, wykazywanych obrotach oraz kwotach podatku należnego z tytułu działalności gospodarczej w złożonych deklaracjach dla potrzeb podatku od towarów i usług VAT-7 w 2013 r.,

- pismo Urzędu Skarbowego w Brzegu z dnia 20.11.2013 r.,
- wydruk z Monitora Finansowo-Gospodarczego sporządzony w dniu 19.11.2013 r. dot. danych KRS, danych finansowych i powiązań kapitałowych podmiotu,
- wniosek o wydanie odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 26.11.2013 r.,
- analizę w zakresie: posiadania zaległości, prowadzenia postępowania egzekucyjnego, wysokości kaucji gwarancyjnej, kontaktu z podatnikiem oraz prowadzonych kontroli podatkowych lub czynności sprawdzających.

[Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG]

Kaucja gwarancyjna złożona została w formie depozytu pieniężnego na rachunek Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu, tj. zgodnie z art. 105b ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm. - zwanej dalej „ustawą o VAT”). Kwota kaucji wyniosła 200.000 zł. W dniu 03.12.2013 r. Spółka dokonała wpłaty ww. kwoty (potwierdzenie przelewu z rachunku podmiotu złożono w dniu 04.12.2013 r.).

[Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG]

Spółka złożyła w dniach 12.11.2013 r. i 21.11.2013 r. wnioski o przyjęcie kaucji gwarancyjnej, które następnie pismami z dnia 21.11.2013 r. i 27.11.2013 r. wycofano. Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu decyzjami z dnia 02.12.2013 r. umorzył postępowania w związku z wycofaniem wniosków.

Wniosek o przyjęcie kaucji gwarancyjnej złożono w dniu 27.11.2013 r. W piśmie z dnia 25.11.2013 r. (data wpływu do Urzędu 28.11.2013 r.) Spółka wskazała przewidywaną kwotę podatku należnego od przewidywanej w danym miesiącu sprzedaży towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o VAT. Postanowieniem z dnia 04.12.2013 r. Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu przyjął na okres 12 miesięcy kaucję gwarancyjną w formie depozytu pieniężnego złożonego na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu, stanowiącą zabezpieczenie zapłaty podatku w związku z dokonywaniem dostaw towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o VAT. Rozstrzygnięcie jest zasadne i zgodne z przepisami ustawy o VAT oraz ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm. - zwanej dalej „Op.”). Postanowienie wydano w terminie 7 dni od dnia złożenia kaucji gwarancyjnej, tj. zgodnie z art. 105b ust. 10 ustawy o VAT.

[Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG]

Dane dotyczące formy złożonej kaucji gwarancyjnej, jej wysokości i okresu ważności zostały prawidłowo wprowadzone do Rejestru sprzedawców w systemie SeRCe w dniu 05.12.2013 r.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 38]

#### Podmiot nr 2

Ustalono, że Urząd dokonał weryfikacji zasadności przyjęcia kaucji gwarancyjnej obejmującej rzeczywiste istnienie podmiotu i występowanie zaległości.

Do kontroli przedłożono:

- akt notarialny z 12.05.2014 r. - akt założycielski Spółki z o.o.,

- umowę najmu lokalu z dnia 13.05.2014 r.,
- dokumenty rejestracyjne, z których wynika, iż prezesi Spółki brali czynny udział w czynnościach Urzędu, tj. osobiste stawiennictwo w Urzędzie w celu dokonania poprawek na zgłoszeniach identyfikacyjnych i aktualizacyjnych oraz zgłoszeniach rejestracyjnych w zakresie podatku od towarów i usług,
- akty notarialne z 17.11.2014 r. i 25.11.2014 r. - protokoły nadzwyczajnego zgromadzenia wspólników w sprawie podjęcia uchwał dotyczących odwołania (powołania) prezesa zarządu Spółki, zmiany nazwy i siedziby Spółki oraz rozszerzenia przedmiotu działalności,
- wydruki z systemu SeRCe sporządzone w dniu 10.02.2015 r. dot. danych o aktualnych obowiązkach podatkowych i danych o wystąpieniach podmiotów w rejestrach lokalnych,
- zestawienia danych z deklaracji VAT-7,
- wydruk ze strony Urzędu Regulacji Energetyki dotyczący koncesji wydanych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie przysyłania i dystrybucji paliw gazowych,
- wydruki z KRS z dnia 06.02.2015 r. i 13.02.2015 r.,
- pismo Referatu Rachunkowości Podatkowej, potwierdzające brak zaległości podatkowych na dzień 12.02.2015 r.

[Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG]

Kaucja gwarancyjna złożona została w formie depozytu pieniężnego na rachunek Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu, tj. zgodnie z art. 105b ust. 3 pkt 1 ustawy o VAT. Kwota kaucji wyniosła 200.000 zł. W dniu 12.02.2015 r. Spółka dokonała wpłaty ww. kwoty.

[Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG]

W dniu 05.02.2015 r. do Urzędu wpłynął wniosek Spółki o przyjęcie kaucji gwarancyjnej. Pismem z dnia 12.02.2015 r. Urząd wezwał Spółkę do uzupełnienia wniosku. W dniu 13.02.2015 r. podmiot złożył pismo o anulowanie ww. wniosku. Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu decyzją z dnia 19.02.2015 r. umorzył postępowanie w związku z wycofaniem wniosku.

Wniosek o przyjęcie kaucji gwarancyjnej złożono w dniu 13.02.2015 r. Postanowieniem z dnia 19.02.2015 r. Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu przyjął na okres 12 miesięcy kaucję gwarancyjną w formie depozytu pieniężnego złożonego na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu, stanowiącą zabezpieczenie zapłaty podatku w związku z dokonywaniem dostaw towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o VAT. Rozstrzygnięcie jest zasadne i zgodne z przepisami ustawy o VAT oraz Op. Postanowienie wydano w terminie 7 dni od dnia złożenia kaucji gwarancyjnej, tj. zgodnie z art. 105b ust. 10 ustawy o VAT.

[Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG]

Dane dotyczące formy złożonej kaucji gwarancyjnej, jej wysokości i okresu ważności zostały prawidłowo wprowadzone do Rejestru sprzedawców w systemie SeRCe w dniu 19.02.2015 r.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 47]

**Ustalenia:**

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

<b>Ocena cząstkowa</b>	<i>Działalność Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu w zakresie obsługi przyjmowania kaucji gwarancyjnej i wprowadzania danych do Rejestru sprzedawców należy ocenić pozytywnie.</i>
------------------------	---

<b>2. Monitorowanie podmiotów, które złożyły w urzędzie kaucję gwarancyjną.</b>	
<b>Stan prawny</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ustawa z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).</li> <li>2. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).</li> <li>3. Wytyczne w sprawie przyjmowania, przedłużania terminu ważności, zmiany wysokości oraz zwrotu kaucji gwarancyjnej składanej przez podmioty dokonujące dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług oraz prowadzenia wykazu podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną.</li> </ol>
<b>Opis stanu faktycznego</b>	<p>Badaniu poddano 2 podmioty (tj. 100 %).</p> <p>Ustalono, że Urząd sprawdzał podmioty, które złożyły kaucję gwarancyjną i dokumentował przebieg monitoringu.</p> <p><u>Podmiot nr 1</u> - z dniem 01.01.2014 r. podmiot zmienił właściwość urzędu skarbowego zgodnie z art. 5 ust. 9a i 9b ustawy z dnia 21 czerwca 1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (Dz. U. z 2004 r. Nr 121, poz. 1267 z późn. zm.) oraz § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19.11.2013 r. w sprawie terytorialnego zasięgu działania oraz siedzib naczelników urzędów skarbowych i dyrektorów izb skarbowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1441).</p> <p>Do kontroli przedłożono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• analizy w zakresie: posiadania zaległości, prowadzenia postępowania egzekucyjnego, wysokości kaucji gwarancyjnej, kontaktu z podatnikiem oraz prowadzonych kontroli podatkowych lub czynności sprawdzających,</li> <li>• analizę z dnia 10.01.2014 r. dot. terminowości składania deklaracji VAT-7, wysokości zgłoszonej kaucji gwarancyjnej w porównaniu z wartością osiąganą sprzedaży terminowości regulowania zobowiązań podatkowych,</li> <li>• wydruk z aplikacji VIES sporządzony w dniu 23.01.2014 r.,</li> <li>• pismo Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu z dnia 23.01.2014 r. skierowane do Naczelnika Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu w sprawie objęcia podmiotu monitoringiem w zakresie zaległości podatkowych, prawidłowości wysokości kaucji na podstawie składanych deklaracji VAT-7 oraz danych figurujących w informacjach VAT-UE. Odpowiedzi Naczelnika Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu z dnia 21.02.2014 r., 06.03.2014 r., 20.03.2014 r., 01.04.2014 r., 04.04.2014 r., 06.05.2014 r., 02.06.2014 r., 09.06.2014 r., 03.07.2014 r., 29.07.2014 r., 29.08.2014 r., 02.10.2014 r., 03.11.2014 r., 12.11.2014 r., 08.12.2014 r., 05.01.2015 r.,</li> <li>• pismo Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu z dnia 13.05.2014 r. skierowane do Naczelnika Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu z prośbą o informacje, czy podmiot na dzień 13.05.2014 r. posiada zaległości podatkowe oraz czy złożył korektę deklaracji po kontroli podatkowej. Odpowiedź udzielona w dniu 13.05.2014 r.,</li> <li>• pisma Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu z dnia 14.05.2014 r.</li> </ul>

i 30.07.2014 r. informujące o podwyższeniu kaucji, skierowane do Naczelnika Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu celem wprowadzenia danych do systemu SeRCe,

- pismo Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu z dnia 22.12.2014 r. skierowane do Naczelnika Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu informujące o upływie terminu ważności kaucji gwarancyjnej oraz o konieczności wykreślenia podmiotu z Rejestru sprzedawców w systemie SeRCe.

[Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG]

Z przedłożonych dokumentów wynika, iż:

- na zlecenie Naczelnika Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu przeprowadzono czynności sprawdzające u kontrahentów podmiotu w zakresie prawidłowości i rzetelności transakcji (protokoły z czynności sprawdzających z dnia 02.05.2014 r., 21.05.2014 r. oraz pismo z dnia 17.06.2014 r.),
- Naczelnik Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu przeprowadził kontrolę podatkową w zakresie: rzetelności zadeklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania podatku od towarów i usług za styczeń 2014 r. Protokół z kontroli podatkowej podpisano w dniu 06.05.2014 r.

[Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG]

Podmiot 3 razy występował do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu z wnioskiem o podwyższenie wysokości kaucji:

- wniosek o podwyższenie wysokości kaucji złożony w dniu 23.01.2014 r. Spółka w dniu 29.01.2014 r. złożyła oświadczenie, w którym wskazała kwotę przewidywaną podatku należnego od przewidywanej sprzedaży towarów w wysokości 300.000 zł. W dniu 31.01.2014 r. Spółka dokonała przelewu na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu. Postanowieniem z dnia 04.02.2014 r. Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu podwyższył kaucję gwarancyjną w formie depozytu pieniężnego złożonego na wyodrębnionym rachunku bankowym. Rozstrzygnięcie jest prawidłowe i zgodne z przepisami ustawy o VAT oraz Op. Postanowienie wydano w terminie 7 dni od dnia złożenia kaucji gwarancyjnej, tj. zgodnie z art. 105b ust. 10 ustawy o VAT. Postanowienie doręczono prokurentowi Spółki w siedzibie Urzędu,
- wniosek o podwyższenie wysokości kaucji złożony w dniu 06.05.2014 r. (do wniosku załączono oświadczenie, w którym Spółka wskazała kwotę przewidywaną podatku należnego od przewidywanej sprzedaży towarów w wysokości 300.000 zł.). W dniu 09.05.2014 r. Spółka dokonała przelewu na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu. Postanowieniem z dnia 13.05.2014 r. Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu podwyższył kaucję gwarancyjną w formie depozytu pieniężnego złożonego na wyodrębnionym rachunku bankowym. Rozstrzygnięcie jest prawidłowe i zgodne z przepisami ustawy o VAT oraz Op. Postanowienie wydano w terminie 7 dni od dnia złożenia kaucji gwarancyjnej, tj. zgodnie z art. 105b ust. 10 ustawy o VAT. Postanowienie doręczono prokurentowi Spółki w siedzibie Urzędu,
- wniosek o podwyższenie wysokości kaucji złożony w dniu 22.07.2014 r. (do wniosku załączono oświadczenie, w którym Spółka wskazała kwotę przewidywaną podatku należnego od przewidywanej sprzedaży towarów w wysokości 300.000 zł.). W dniu 24.07.2014 r. Spółka dokonała przelewu na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu. Postanowieniem z dnia 29.07.2014 r. Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu podwyższył kaucję gwarancyjną w formie depozytu pieniężnego złożonego na wyodrębnionym rachunku bankowym. Rozstrzygnięcie jest prawidłowe i zgodne z przepisami ustawy o VAT oraz Op. Postanowienie wydano w terminie

	<p>7 dni od dnia złożenia kaucji gwarancyjnej, tj. zgodnie z art. 105b ust. 10 ustawy o VAT. Postanowienie doręczono za pośrednictwem poczty w dniu 01.08.2014 r. [Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG]</p> <p>Dane dotyczące wysokości kaucji gwarancyjnej zostały prawidłowo wprowadzone do Rejestru sprzedawców w systemie SeRCe odpowiednio w dniu 05.02.2014 r., 14.05.2014 r. i 30.07.2014 r. [Dowód: akta kontroli, karta nr 38]</p> <p><u>Podmiot nr 2</u> - z dniem 10.03.2015 r. nastąpiła zmiana nazwy oraz adresu siedziby Spółki, a tym samym nastąpiła zmiana właściwość urzędu skarbowego w zakresie od podatku od towarów i usług.</p> <p>Do kontroli przedłożono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• analizę z dnia 31.03.2015 r. w zakresie: terminowości składania deklaracji, posiadania zaległości, prowadzenia postępowania egzekucyjnego, kontrolnego i podatkowego, wysokości kaucji gwarancyjnej, kontaktu z podatnikiem</li> </ul> <p>Podmiot w okresie podjętym kontrolą nie występował do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu z wnioskiem o podwyższenie wysokości kaucji.</p>
<b>Ustalenia</b>	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.
<b>Ocena częściowa</b>	<i>Działalność Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu w zakresie monitorowania podmiotów, które złożyły w urzędzie kaucję gwarancyjną należy ocenić pozytywnie.</i>

<b>3. Zwrot kaucji gwarancyjnej i usuwanie podmiotów z Rejestru sprzedawców.</b>	
<b>Stan prawny</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ustawa z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).</li> <li>2. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).</li> <li>3. Wytyczne w sprawie przyjmowania, przedłużania terminu ważności, zmiany wysokości oraz zwrotu kaucji gwarancyjnej składanej przez podmioty dokonując dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług oraz prowadzenia wykazu podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną.</li> </ol>
<b>Opis stanu faktycznego</b>	<p>Badaniu poddano 1 podmiot (tj. 100 %).</p> <p>Zwroty kaucji gwarancyjnych</p> <p>W dniu 17.12.2014 r. do Urzędu wpłynął wniosek o częściowy zwrot kaucji gwarancyjnej. Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu postanowieniem z dnia 22.12.2014 r. na podstawie art. 105b ust. 8 pkt 2 ustawy o VAT odmówił częściowego zwrotu kaucji gwarancyjnej z uwagi na fakt, iż wobec podmiotu Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Opolu prowadził postępowanie kontrolne w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za okres od sierpnia 2013 r. do czerwca 2014 r. Rozstrzygnięcie jest zasadne i zgodne z przepisami ustawy o VAT oraz Op.</p>



	<p>[Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG]</p> <p>Usuwanie podmiotu z wykazu</p> <p>Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu na podstawie art. 105c ust. 9 pkt 2 w związku z upływem terminu ważności kaucji gwarancyjnej usunął podmiot z wykazu.</p> <p>[Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG]</p> <p>Informacja o usunięciu podmiotu została prawidłowo wprowadzona do Rejestru sprzedawców w systemie SeRCe w dniu 23.12.2014 r.</p> <p>[Dowód: akta kontroli, karta nr 38]</p>
<b>Ustalenia</b>	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.
<b>Ocena cząstkowa</b>	<i>Działalność Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu w zakresie zwrotu kaucji gwarancyjnej i usuwania podmiotów z Rejestru sprzedawców należy ocenić pozytywnie.</i>

<b>4. Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań.</b>	
<b>Stan prawny</b>	-
<b>Opis stanu faktycznego</b>	<p>Badaniu poddano prawidłowość danych zawartych w sprawozdaniach dotyczących podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną, ich zgodność ze stanem faktycznym oraz terminowość przekazywania informacji do Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu.</p> <p>Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Urząd sporządził i przekazał do Dyrektora Izby Skarbowej 14 sprawozdań.</p> <p>Do kontroli wybrano losowo 2 sprawozdania (za kwiecień i listopad 2014 r.), tj. 14,29 %.</p> <p>Ustalono, że dane zawarte w sprawozdaniach są prawidłowe i zgodne ze stanem faktycznym na ostatni dzień miesiąca, którego dotyczyły. Sprawozdania zostały przekazane w terminach wyznaczonych przez Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu w piśmie z dnia 07.02.2014 r.</p> <p>[Dowód: akta kontroli, karty nr 48 i 49]</p>
<b>Ustalenia</b>	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.
<b>Ocena cząstkowa</b>	<i>Działalność Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu w zakresie prawidłowości i terminowości sporządzania sprawozdań należy ocenić pozytywnie.</i>

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Opole, dnia 24 lipca 2015 r.

Z upoważnienia  
Dyrektora Izby Skarbowej  
.....  
mgr Anna Zacharków  
.....  
podpis kierownika jednostki kontrolującej

